

COMUNE DI SANT'ANGELO MUXARO

Provincia di Agrigento

VERBALE N. 15 del 05/12/2025

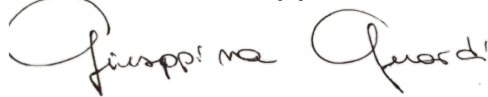
Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.sa Giuseppina Gelardi

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Giuseppina Gelardi', written in a cursive style.

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n 15. del 05/12/2025.

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;

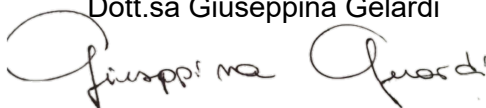
presenta

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

li 05/12/2025.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.sa Giuseppina Gelardi



1. PREMESSA

La sottoscritta Dott.ssa Giuseppina Gelardi, Revisore Unico nominata con delibera dell'organo consiliare n. 04 del 20/02/2025;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
 - che è stato ricevuto in data 05/11/2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale in data 04/11/2025 con delibera n. 66, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
-
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 31/10/2025 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2026-2028;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Sant'Angelo Muxaro registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 1.169 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.

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

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

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n.65 del 04/11/2025.

Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D.lgs. n.36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

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

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione del 04/11/2025 n. 65 assieme al DUP in quanto parte integrante.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del D.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 65 del 04/11/2025 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

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

PNRR

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

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

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 09 del 29/04/2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 04/04/2025 con verbale n 04

La gestione dell'anno 2024 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2024

01a (Tab. CNDEC n.1)

Bil.	2026	Ultimo rendiconto approvato - Risultato in Avanzo (Rendiconto N-1 o N-2)	Ultimo rendiconto
Risultato di amministrazione in Avanzo (ultimo rendiconto approvato) (+)			236.407,99
di cui:			
a)	Fondi vincolati		67.793,50
b)	Fondi accantonati		86.553,21
c)	Fondi destinati ad investimento		20.856,10
d)	Fondi liberi (se positivo)		61.205,18
Totale (risultato di amministrazione)			236.407,99

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

01c

Bil.	2026	Avanzo di amministrazione Definitivo applicato al bilancio dell'esercizio precedente (N-1)	Applicato a Bil. 2025
Avanzo ultimo rendiconto approvato applicato al bilancio (N-1)			202.616,21
di cui:			
a)	Quote accantonate		0,00
b)	Quote vincolate		150.597,78
c)	Quote destinate agli investimenti		52.018,43
d)	Quote disponibili		0,00
Totale (risultato di amministrazione)			202.616,21

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano debiti fuori bilancio.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili di entità superiore al fondo accantonato nel risultato di amministrazione.

5.2 Enti in disavanzo

L'Organo di revisione ha verificato che L'Ente nell'ultimo rendiconto approvato non risulta in disavanzo.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

04 (Tab. CNDEC n.4)

Tit.	Riepilogo Entrate per Titoli	Res.pres.31.12 2025	Previsioni	Assestato 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
	FPV correnti		Competenza	325.547,85	0,00	0,00	0,00
	FPV c/capitale		Competenza	1.917.894,11	0,00	0,00	0,00
	FPV incr. att. fin.		Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale FPV/E	2.243.441,96	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo		Competenza	202.616,21	0,00		
	di cui: Anticipato		Competenza	0,00	0,00		
	di cui: FAL		Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	F.do iniz. cassa		Cassa	0,00	0,00		
1	Tributarie	486.228,28	Competenza	1.061.079,91	1.010.853,93	1.017.791,40	1.022.438,68
			Cassa	1.066.839,68	1.497.082,21		
2	Trasf. correnti	798.716,52	Competenza	1.373.635,05	1.271.278,81	1.269.210,81	1.271.225,81
			Cassa	1.912.068,57	2.069.995,33		
3	Extratributarie	4.114,90	Competenza	77.011,36	75.511,36	74.511,36	74.511,36
			Cassa	160.976,71	79.626,26		
4	In conto capitale	2.973.443,77	Competenza	286.600,00	166.198,00	167.298,00	167.598,00
			Cassa	3.907.481,80	3.139.641,77		
5	Riduz. attività fin.	0,00	Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	0,00	0,00		
6	Accens. prestiti	1.481,09	Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	41.531,65	1.481,09		
7	Anticipazioni	0,00	Competenza	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
			Cassa	2.500.000,00	2.500.000,00		
9	C/terzi	27.287,93	Competenza	1.265.505,00	1.265.505,00	1.265.505,00	1.265.505,00
			Cassa	1.275.252,73	1.292.792,93		
	Totale Titoli	4.291.272,49	Competenza	6.563.831,32	6.289.347,10	6.294.316,57	6.301.278,85
			Cassa	10.864.151,14	10.580.619,59		
	Totale generale	4.291.272,49	Competenza	9.009.889,49	6.289.347,10	6.294.316,57	6.301.278,85
			Cassa	10.864.151,14	10.580.619,59		

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

05 (Tab. CNDEC n.4)

Tit.	Riepilogo Uscite per Titoli	Res.pres.31.12 2025	Previsioni	Assestato 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
	Disavanzo			0,00	0,00	0,00	0,00
	Disavanzo per debito r			0,00	0,00	0,00	0,00
1	Correnti	616.995,84	Competenza	2.909.556,20	2.279.328,35	2.283.197,82	2.289.860,10
			di cui già imp.		33.744,80	16.512,90	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	3.116.499,85	2.883.286,91		
2	In Cconto capitale	3.087.976,12	Competenza	2.256.512,54	166.198,00	167.298,00	167.598,00
			di cui già imp.		5.040,00	5.040,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	4.652.345,31	3.254.174,12		
3	incr. attività finanz.	0,00	Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	0,00	0,00		
4	Rimborso prestiti	6.500,64	Competenza	78.315,75	78.315,75	78.315,75	78.315,75
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	84.816,39	84.816,39		
5	Chiusura anticipaz.	0,00	Competenza	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	2.500.000,00	2.500.000,00		
7	C/Terzi	200,00	Competenza	1.265.505,00	1.265.505,00	1.265.505,00	1.265.505,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	1.265.705,00	1.265.705,00		
	Totale Titoli	3.711.672,60	Competenza	9.009.889,49	6.289.347,10	6.294.316,57	6.301.278,85
			di cui già imp.		38.784,80	21.552,90	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	11.619.366,55	9.987.982,42		
	Totale generale	3.711.672,60	Competenza	9.009.889,49	6.289.347,10	6.294.316,57	6.301.278,85
			di cui già imp.		38.784,80	21.552,90	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	11.619.366,55	9.987.982,42		

6.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Si evidenzia l'inesistenza della valorizzazione del Fondo Pluriennale vincolato.

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).

L'equilibrio di parte corrente è rappresentato come segue:

07a (Tab. CNDEC n.6)

Equilibri di bilancio - Parte prima Equilibrio di parte Corrente			Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
H	Utilizzo avanzo per spese correnti e rimb.prestiti	+	0,00	0,00	0,00
AA	Recupero disavanzo esercizio precedente	-	0,00	0,00	0,00
A	FPV/E per Tit.1.00 - Spese correnti	+	0,00	0,00	0,00
Q1	FPV/E per Tit.2.04 - Altri trasferim.i C/cap.	+	0,00	0,00	0,00
	Tributi (Tit.1.00/E) (+)		1.010.853,93	1.017.791,40	1.022.438,68
	Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E) (+)		1.271.278,81	1.269.210,81	1.271.225,81
	Extratributarie (Tit.3.00/E) (+)		75.511,36	74.511,36	74.511,36
B	Entrate correnti (Tit.1.00 + Tit.2.00 + Tit.3.00)	+	2.357.644,10	2.361.513,57	2.368.175,85
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb.prestiti	+	0,00	0,00	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	+	0,00	0,00	0,00
L	Entrate correnti specifiche per investimenti	-	0,00	0,00	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	+	0,00	0,00	0,00
D	Spese Tit.1.00 - Spese correnti	-	2.279.328,35	2.283.197,82	2.289.860,10
D1	FPV/U Tit.1.00 - Spese correnti (solo a Rend.)	-			
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	-	0,00	0,00	0,00
E1	FPV/U Tit.2.04 - Altri trasf. cap. (solo a Rend.)	-			
F1	Spese Tit.4.00 - Quote capitale ammortam. mutui e prestiti	-	78.315,75	78.315,75	78.315,75
F2	Fondo anticipazione liquidità (FAL) (solo a Rend.)	-			
VF1	Variazioni attività finanziarie CP con saldo negativo (Disa.)		0,00	0,00	0,00
	Variazioni att. finanz. con saldo positivo (Entrate > Uscite)	+			
	Variazioni att. finanz. con saldo negativo (Uscite > Entrate)	-	0,00	0,00	0,00
O	Equilibrio corrente		0,00	0,00	0,00

L'equilibrio di parte capitale è rappresentato come segue:

07b (Tab. CNDEC n.6)

Equilibri di bilancio - Parte seconda Equilibrio di parte Capitale (investimenti)			Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
	Investimenti (C/capitale)				
P	Utilizzo avanzo per spese investimenti	+	0,00	0,00	0,00
Q	FPV entrata per Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/E)	+	0,00	0,00	0,00
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferim. C/cap. (FPV/E)	-	0,00	0,00	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni att. finanz. (FPV/E)	+	0,00	0,00	0,00
	Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+)		166.198,00	167.298,00	167.598,00
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)		0,00	0,00	0,00
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)		0,00	0,00	0,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+	166.198,00	167.298,00	167.598,00
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb. prestiti	-	0,00	0,00	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	-	0,00	0,00	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	-	0,00	0,00	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	-	0,00	0,00	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
L	Entrate specifiche correnti per investimenti	+	0,00	0,00	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	-	0,00	0,00	0,00
U	Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale	-	166.198,00	167.298,00	167.598,00
U1	FPV/U Tit.2.00 - Spese in C/cap. (FPV/U) (solo a Rend.)	-			
V	Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
Y2	FPV/U Tit.3.01 - Acqu. att. fin. (FPV/U) (solo a Rend.)	-			
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	+	0,00	0,00	0,00
E1	FPV/U Tit.2.04 - Altri trasf. C/cap. (FPV/U) (solo a Rend.)	+			
VF1	Variazioni attività finanz. CP con saldo positivo (Avanzo)		0,00	0,00	0,00
	Var. att. finanz. con saldo positivo (Entrate > Uscite)	+	0,00	0,00	0,00
	Var. att. finanz. con saldo negativo (Uscite > Entrate)	-			
Z	Equilibrio C/capitale		0,00	0,00	0,00

6.4. Previsioni di cassa

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

03 (Tab. CNDEC n.7)

Bil.	2026	Situazione di cassa al 31.12	2023 (definitiva)	2024 (definitiva)	2025 (def./presunta)
Disponibilità:			248.649,35	763.579,30	592.637,17
di cui cassa vincolata			0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12			0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

08a

Tit.	Previsioni di cassa delle Entrate (Riepilogo generale entrate per Titoli)	Res.pres. 31.12 2025	Prev. Comp. 2026	Totale (Res. + Comp.)	Prev. Cassa 2026
1	Tributi	486.228,28	1.010.853,93	1.497.082,21	1.497.082,21
2	Trasferimenti correnti	798.716,52	1.271.278,81	2.069.995,33	2.069.995,33
3	Extratributarie	4.114,90	75.511,36	79.626,26	79.626,26
4	In conto capitale	2.973.443,77	166.198,00	3.139.641,77	3.139.641,77
5	Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	1.481,09	0,00	1.481,09	1.481,09
7	Anticipazioni	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	27.287,93	1.265.505,00	1.292.792,93	1.292.792,93
	Totale	4.291.272,49	6.289.347,10	10.580.619,59	10.580.619,59

Le previsioni di cassa delle uscite sono invece le seguenti:

08b

Tit.	Previsioni di cassa delle Uscite (Riepilogo generale entrate per Titoli)	Res.pres. 31.12 2025	Prev. Comp. 2026	Totale (Res. + Comp.)	Prev. Cassa 2026
1	Correnti	616.995,84	2.279.328,35	2.896.324,19	2.883.286,91
2	In conto capitale	3.087.976,12	166.198,00	3.254.174,12	3.254.174,12
3	Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	6.500,64	78.315,75	84.816,39	84.816,39
5	Chiusura anticipazioni	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	200,00	1.265.505,00	1.265.705,00	1.265.705,00
	Totale	3.711.672,60	6.289.347,10	10.001.019,70	9.987.982,42

- 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 ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2026 comprende la cassa vincolata per euro 0,00 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'ente non ha proventi da alienazioni.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

6.9. Conguaglio fondi Covid-19

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è destinatario di alcun conguaglio Covid-19.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8%.

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

IMU

L'Ente ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

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

09b (Tab. CNDEC n.8b)

Fiscalità locale (IMU, ILIA, ecc.)	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Imposta municipale immobili (IMU, ILIA, ecc.)	391.352,76	341.903,00	341.802,00	341.903,00
Totale	391.352,76	341.903,00	341.802,00	341.903,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

09c (Tab. CNDEC n.8c)

Fiscalità locale TARI e relativo FCDE	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
TARI	251.130,00	251.200,00	252.500,00	253.700,00
Accantonamento FCDE (solo per TARI)	38.221,00	13.198,00	13.198,00	13.198,00
Totale FCDE accantonato in CP	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento FCDE (solo per TARI)	38.221,00	13.198,00	13.198,00	13.198,00
% FCDE complessivo destinato a TARI	-	-	-	-

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2026, la somma di euro 251.200,00, con un aumento di euro 70,00 rispetto alle previsioni definitive 2025 (o ultimo rendiconto).

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 0,00
- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi) di riscossione della Tari pari al 93,48%;
- l'ammontare riscosso nell'esercizio 2024 dall'Ente a seguito di sollecito bonari è pari al 52.482,00;

Altri Tributi Comunali

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

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

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

L'Organo di revisione ha riscontrato che la percentuale di accertamenti emessi ordinario IMU è pari a 78,50%.

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzione di risorse

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

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

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

Trasferimenti correnti (Tit.2/E)		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da PA <i>di cui: non ricorrenti</i>	1.264.778,17 0,00	1.262.710,17 0,00	1.264.725,17 0,00
2010101	Trasf. correnti da Amministrazioni Centrali <i>di cui: non ricorrenti</i>	144.303,16 0,00	145.303,16 0,00	141.303,16 0,00
2010102	Trasf. correnti da Amministrazioni Locali <i>di cui: non ricorrenti</i>	1.120.475,01 0,00	1.117.407,01 0,00	1.123.422,01 0,00
2010103	Trasf. correnti da Enti di Previdenza <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010104	Trasf. correnti da organismi interni e/o unità locali amministr.	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010200	Tipologia 102: Trasf. correnti da Famiglie <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010201	Trasf. correnti da Famiglie <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010300	Tipologia 103: Trasf. correnti da Imprese <i>di cui: non ricorrenti</i>	6.500,64 0,00	6.500,64 0,00	6.500,64 0,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010302	Altri Trasf. correnti da imprese <i>di cui: non ricorrenti</i>	6.500,64 0,00	6.500,64 0,00	6.500,64 0,00
2010400	Tipologia 104: Trasf. correnti da Istituzioni Sociali Private <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010401	Trasf. correnti da Istituzioni Sociali Private <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010500	Tipologia 105: Trasf. correnti da UE e dal resto del mondo <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010501	Trasf. correnti dall'Unione Europea <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010502	Trasf. correnti dal Resto del Mondo <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2000000	Totale Titolo 2/E <i>di cui: non ricorrenti</i>	1.271.278,81 0,00	1.269.210,81 0,00	1.271.225,81 0,00

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

11 (Tab. CNDEC n.11a)

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

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

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

7.1.5 Proventi dei beni dell'ente

Non ci sono proventi per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali.

7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

12b (Tab. CNDEC n.11c)

Proventi dalla vendita di beni e proventi dai servizi pubblici	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Vendita beni (PDC E.3.01.01.01.000)	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi (E.3.01.02.01.000)	52.566,46	52.066,46	52.066,46	52.066,46
Totale	52.566,46	52.066,46	52.066,46	52.066,46
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	-	-	-	-

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

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

14 (Tab. CNDEC n.12)

Canone unico Patrimoniale	Accertato 2024	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canone unico patrimoniale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti dubbi (FCDE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	-	-	-	-	-

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

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

15 (Tab. CNDEC n.13)

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

16a (Tab. CNDEC n.14)

Macro	Spesa Corrente per Macroaggregati (Tit.1/U)	Assestato 2025	Prev. CP 2026	Prev. CP 2027	Prev. CP 2028
102	Redditi da lavoro dipendente	1.128.279,79	1.104.370,81	1.116.310,81	1.100.270,81
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	78.990,00	74.370,00	74.680,00	72.770,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.014.374,91	544.024,22	540.274,22	550.224,22
104	Trasferimenti correnti	436.555,52	404.075,52	406.875,52	409.575,52
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	10.229,35	11.229,35	11.729,35	11.729,35
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.280,00	1.280,00	1.280,00	1.280,00
110	Altre spese correnti	239.846,63	139.978,45	132.047,92	144.010,20
	Totale	2.909.556,20	2.279.328,35	2.283.197,82	2.289.860,10

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

Si da Atto che l'incremento delle risorse destinate ai fabbisogni del personale 2027, sono incrementate rispetto all'anno 2026 in quanto essendo l'Ente sottoposto al limite imposto agli enti pubblici "non virtuosi" l'Amministrazione ha la necessità di utilizzare la capacità assunzionale del 30% dei pensionamenti anno 2027 per assumere un'unità a tempo indeterminato per 18 ore settimanali riguardante una figura inquadrato nell'Area di Funzionario Contabile (ex D1) a cui sarà affiancato l'attuale Responsabile del Settore Finanziario in veste di Tutore. Per l'anno 2028 la capacità assunzionale del 30% sarà utilizzata per l'assunzione tempo indeterminato per 18 ore settimanali riguardante la Figura di Assistente Sociale inquadramento Area Funzionario (ex D1).

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente abbia impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto:

- agendo sulla leva delle entrate
- agendo sulla leva della spesa di personale
- applicando un turn over inferiore al 100%

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

16b

Macro	Redditi di lavoro dipendente (Spesa per il personale)	Assestato 2025	Prev. CP 2026	Prev. CP 2027	Prev. CP 2028
101	Redditi di lavoro dipendente	1.128.279,79	1.104.370,81	1.116.310,81	1.100.270,81
	Totale	1.128.279,79	1.104.370,81	1.116.310,81	1.100.270,81

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio **2011/2013**, pari ad **€ 1.493.341,24**, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore **2008**, pari ad **€ 1.527.885,25** considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali.
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno **2009** di euro **€ 1.496.410,23**

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2026-2028 è di euro 0,00

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

7.3 Spending review

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

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

19e

Risorse stanziate per la Spending review	Prev. CP 2026	Prev. CP 2027	Prev. CP 2028
Importi stanziati nel nel Tit.1/U (Missione 1, Programma 3)	0,00	0,00	0,00

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari a:

16c

Macro	Spesa in c/Capitale per Macroaggregati (Tit.2/U)	Assestato 2025	Prev. CP 2026	Prev. CP 2027	Prev. CP 2028
201	Tributi in c/Capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi e acquisto di terreni	105.605,50	95.298,00	95.898,00	96.198,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	2.150.907,04	70.900,00	71.400,00	71.400,00
	Totale	2.256.512,54	166.198,00	167.298,00	167.598,00

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

Finanziamento del bilancio Investimenti			Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
P	Utilizzo avanzo per spese investimenti	+	0,00	0,00	0,00
Q	FPV/E per Tit.2.00 - Spese in C/capitale	+	0,00	0,00	0,00
Q1	FPV/E per Tit.2.04 - Altri trasferim. C/capitale	-	0,00	0,00	0,00
J2	FPV/E per Tit.3.01 - Acquisizioni attività fin.	+	0,00	0,00	0,00
	Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+)		166.198,00	167.298,00	167.598,00
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)		0,00	0,00	0,00
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)		0,00	0,00	0,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+	166.198,00	167.298,00	167.598,00
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimborso prestiti	-	0,00	0,00	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	-	0,00	0,00	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	-	0,00	0,00	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	-	0,00	0,00	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
L	Entrate specifiche correnti per investimenti	+	0,00	0,00	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	-	0,00	0,00	0,00
U	Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale	-	166.198,00	167.298,00	167.598,00
U1	FPV/U Tit.2.00 - Spese C/cap. (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
V	Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
Y2	FPV/U Tit.3.01 - Acq. attività fin. (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/apitale	+	0,00	0,00	0,00
E1	FPV/U Tit.2.04 - Altri trasf. cap. (solo a Rend.)	+	0,00	0,00	0,00
Z	Entrate bilancio Investimenti		166.198,00	167.298,00	167.598,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono stati programmati per gli anni 2026-2028 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

18a

Fondo di riserva ordinario di competenza (confronto con Totale spese correnti)	Prev. CP 2026	Prev. CP 2027	Prev. CP 2028
Spese correnti (Tit.1/U)	2.279.328,35	2.283.197,82	2.289.860,10
Fondo riserva ordinario (Tit.1/U, Miss. 20, Progr. 1, Macro 10)	17.500,00	17.500,00	22.500,00
Percentuale fondo riserva su totale spese correnti	0,77%	0,77%	0,98%

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 a:

18b

Fondo di riserva di cassa	Prev. CS 2026	Prev. CS 2027	Prev. CS 2028
Fondo di riserva di cassa (Tit.1/U, Miss. 20, Progr. 1)	17.500,00	-	-

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

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

19d (Tab. CNDEC n.16)

Riepilogo FCDE (Missione 20, Programma 2)	Prev. CP 2026	Prev. CP 2027	Prev. CP 2028
Tot. FCDE accantonato in CP	13.037,28	13.104,75	13.167,03

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli
- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).
- che l'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2024) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- l'Ente ai fini del calcolo della media si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per l'esercizio 2026 risulta dal seguente prospetto:

19a (Tab. CNDEC n.16)

Accantonamento FCDE		Previsione CP	Accant. FCDE	Accant. FCDE	Differenza	Percentuale
Bil.	2026	2026	obbligatorio	effettivo	(d=c-b)	accantonata
	Previsione CP (N)	(a)	(b)	(c)		(e=c/a)
1	Tributarie	1.010.853,93	13.037,28	13.037,28	0,00	1,29%
2	Trasf. correnti	1.271.278,81	0,00	0,00	0,00	-
3	Extratributarie	75.511,36	0,00	0,00	0,00	-
4	In conto capitale	166.198,00	0,00	0,00	0,00	-
5	Riduzione att. finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Tot. FCDE	2.523.842,10	13.037,28	13.037,28	0,00	0,52%
	di cui: FCDE corr.	2.357.644,10	13.037,28	13.037,28	0,00	0,55%
	di cui: FCDE C/Cap.	166.198,00	0,00	0,00	0,00	-

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

19b (Tab. CNDEC n.16)

Accantonamento FCDE		Previsione CP	Accant. FCDE	Accant. FCDE	Differenza	Percentuale
Bil.	2027	2028	obbligatorio	effettivo	(d=c-b)	accantonata
	Previsione CP (N+1)	(a)	(b)	(c)		(e=c/a)
1	Tributarie	1.017.791,40	13.104,75	13.104,75	0,00	1,29%
2	Trasf. correnti	1.269.210,81	0,00	0,00	0,00	-
3	Extratributarie	74.511,36	0,00	0,00	0,00	-
4	In conto capitale	167.298,00	0,00	0,00	0,00	-
5	Riduzione att. finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Tot. FCDE	2.528.811,57	13.104,75	13.104,75	0,00	0,52%
	di cui: FCDE corr.	2.361.513,57	13.104,75	13.104,75	0,00	0,55%
	di cui: FCDE C/Cap.	167.298,00	0,00	0,00	0,00	-

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

19c (Tab. CNDEC n.16)

Accantonamento FCDE		Previsione CP	Accant. FCDE	Accant. FCDE	Differenza	Percentuale
Bil.	2028	2030	obbligatorio	effettivo	(d=c-b)	accantonata
	Previsione CP (N+2)	(a)	(b)	(c)		(e=c/a)
1	Tributarie	1.022.438,68	13.167,03	13.167,03	0,00	1,29%
2	Trasf. correnti	1.271.225,81	0,00	0,00	0,00	-
3	Extratributarie	74.511,36	0,00	0,00	0,00	-
4	In conto capitale	167.598,00	0,00	0,00	0,00	-
5	Riduzione att. finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Tot. FCDE	2.535.773,85	13.167,03	13.167,03	0,00	0,52%
	di cui: FCDE corr.	2.368.175,85	13.167,03	13.167,03	0,00	0,56%
	di cui: FCDE C/Cap.	167.598,00	0,00	0,00	0,00	-

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

21 (Tab. CNDEC n.17)

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel Risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato		Ultimo Rend. approvato
Fondo rischi contenzioso		12.000,00
Fondo oneri futuri		0,00
Fondo perdite società partecipate		5.000,00
Altri fondi (...specificare)		0,00
		0,00
		0,00
Totale		17.000,00

L'Organo di revisione ha verificato inoltre che:

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente 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:

20 (Tab. CNDEC n.17)

Accantonamento in Altri fondi (Miss. 20, Progr. 03)	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028	Note
Accantonamento per:				
- Rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00	
- Perdite società partecipate	5.000,00	5.000,00	10.000,00	
- Fondo per rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00	
- Indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00	
- Spese potenziali	0,00	0,00	0,00	
- Obiettivi finanza pubblica(L.207/24, art.1/788)	0,00	0,00	0,00	
- Garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	
- Altro	7.000,00	8.000,00	5.000,00	
Totale (Miss.20 - Progr.03)	12.000,00	13.000,00	15.000,00	

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

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

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

- nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.
- ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 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'Ente non ha attivato nuove fonti di finanziamento.

Evoluzione dell'indebitamento

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

22b (Tab. CNDEC n.18a)

Evoluzione indebitamento nel quinquennio	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
Residuo debito +	0,00	-77.253,75	-77.253,75	-155.569,50	-233.885,25
Nuovi prestiti +	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui: Rinegoziazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati -	77.253,75	0,00	78.315,75	78.315,75	78.315,75
Estinzioni anticipate -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui: Rinegoziazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. fine anno	-77.253,75	-77.253,75	-155.569,50	-233.885,25	-312.201,00
Sosp. da norme emerg.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2026, 2027 e 2028 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

22c (Tab. CNDEC n.18b)

Oneri finanziari ammortam. prestiti e rimborso capitale	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
Oneri finanziari	11.778,18	0,00	11.229,35	11.729,35	11.729,35
Quota capitale	77.253,75	0,00	78.315,75	78.315,75	78.315,75
Tot. fine anno	89.031,93	0,00	89.545,10	90.045,10	90.045,10

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2026, 2027 e 2028 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 11.778,18 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

22a (Tab. CNDEC n.18c)

Incidenza interessi passivi su entrate correnti	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
Interessi passivi	11.778,18	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti (Tit.1+2+3/E)	3.124.052,12	2.312.606,21	2.312.606,21	628.684,39	628.684,39
% su entrate correnti	0,38%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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.

L’Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR non produce effetti negativi sull’equilibrio di cassa dell’Ente tenuto conto di quanto previsto dal Decreto MEF del 6 dicembre 2024 – pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.3 del 4.1.2025 non produce ritardi in tema di tempestività di pagamento.

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

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente sia in grado di sostenere la maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell’equilibrio di bilancio.

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

Parte prima:

24a (Tab. CNDEC n.20)

N.	Intervento (Denominazione o Cod.)	Interventi attivati / da attivare	▼
1	PNRR M.1 C3 CULTURA 4,0	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	
2	Art.1 C.139 Legge Bilancio n. 145/2018	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			

Parte seconda:

24b (Tab. CNDEC n.20)

N.	Missione (Cod.)	Componente	Linea di intervento	Titolarità	Termine finale
1	5			Ministero Cultura M.1 C3 4,0 linea B	31 12 2026
2	8			Ministero PNRR 2021 Legge Bilancio	31 12 2026
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					

Parte terza:

24c (Tab. CNDEC n.20)

N.	Importo			Note	Fase di attuazione	▼
	Complessivo	Impegnato	Pagato			
1	2.559.203,37	2.559.203,37	451.755,17		Esecuzione	
2	945.250,00	945.250,00	848.196,15		Esecuzione	
3	0,00	0,00	0,00			
4	0,00	0,00	0,00			
5	0,00	0,00	0,00			
6	0,00	0,00	0,00			
7	0,00	0,00	0,00			
8	0,00	0,00	0,00			
9	0,00	0,00	0,00			
10	0,00	0,00	0,00			
11	0,00	0,00	0,00			
12	0,00	0,00	0,00			
13	0,00	0,00	0,00			
14	0,00	0,00	0,00			
15	0,00	0,00	0,00			

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

24d

Anticipazioni ricevute su interventi PNRR Intervento (Denominazione o Cod.)		Importo anticipazione
1		492.026,38
2		895.500,00
3		0,00
4		0,00
5		0,00
6		0,00
7		0,00
8		0,00
9		0,00
10		0,00
11		0,00
12		0,00
13		0,00
14		0,00
15		0,00
Totale		1.387.526,38

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 effettuato verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua 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;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
 - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2026-2028 e sui documenti allegati.

L'Organo di revisione esprime:

parere **favorevole**

sulla proposta di bilancio 2026-2028 e relativi allegati relativamente a:

- osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al D.lgs.118/2001;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.sa Giuseppina Gelardi