

Pareri dell'Organo di Revisione 2026

| | |
|---|-----|
| Parere n. 67 del 18 maggio 2026 | 2 |
| Parere n. 66 del 21 aprile 2026 | 15 |
| Parere n. 65 del 21 aprile 2026 | 18 |
| Parere n. 64 del 21 aprile 2026 | 20 |
| Parere n. 63 del 1 aprile 2026 | 22 |
| Parere n. 62 del 1 aprile 2026 | 63 |
| Parere n. 61 del 30 marzo 2026 | 65 |
| Parere n. 60 del 11 marzo 2026 | 67 |
| Parere n. 59 del 25 febbraio 2026 | 69 |
| Parere n. 58 del 25 febbraio 2026 | 71 |
| Parere n. 57 del 25 febbraio 2026 | 92 |
| Parere n. 56 del 21 gennaio 2026 | 107 |

COMUNE DI BAREGGIO
(Città Metropolitana di Milano)

Verbale n. 67 Collegio dei Revisori dei Conti

VERIFICA AGENTI CONTABILI RELATIVA AL I TRIMESTRE 2026

L'anno duemilaventiquattro il giorno 18 del mese di maggio alle ore 10,30 sono convenuti il Responsabile del Settore Finanziario e l'Organo di Revisione nelle persone di:

- 1- Dott. Massimiliano Balconi – Presidente
- 2- Dott.ssa Stefania Parmesani – Componente
- 3- Dott.ssa Maria Pini – Componente (in video collegamento)

VERIFICA TESORERIA

Verificati anzitutto i fondi ed i valori esistenti in cassa, se ne è accertata la seguente consistenza:

FONDI DEPOSITATI PRESSO LA TESORERIA:

| | | |
|---|---|--------------|
| 1- Titoli | € | 0,00 |
| 2- Conto appoggio RID-MAV affitti (14858) | € | 0,00 |
| 3- Conto appoggio SDD (76296) | € | 0,00 |
| 4- Conto appoggio SDD insoluti (17241) | € | 0,00 |
| 5- Garanzie (Fideiussioni, etc.) | € | 3.718.128,62 |
| 6- Conto appoggio POS (17684) | € | 0,00 |

Procedutosi quindi all'esame dei registri e documenti contabili, si è accertato come segue il conto di diritto del Comune con il suo Tesoriere:

GESTIONE DEL BILANCIO (competenza e residui)

| | | | |
|---|--------------|---------------------|-----------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 risultante dal Rendiconto 2025 | | 6.937.328,48 | A |
| CARICO | | | |
| Reversali emesse dal 01/01 al 31/03/2026 - c/competenza | 1.673.145,73 | | B |
| Reversali emesse dal 01/01 al 31/03/2026 - c/residui | 935.739,51 | | C |
| Totale reversali emesse dal 01/01 al 31/03/2026 - dalla n. 1 alla n. 4113 | | 2.608.885,24 | D=B+C |
| Reversali emesse e non trasmesse o caricate dal Tesoriere | | 6.841,00 | E |
| Reversali emesse e non riscosse dal Tesoriere | | 64.542,66 | F |
| Riscossioni eseguite dal Tesoriere e non ancora regolarizzate con reversali | | 201.654,48 | G |
| TOTALE DEL CARICO | | 2.739.156,06 | H=D-E-F+G |
| SCARICO | | | |
| Mandati emessi dal 01/01 al 31/03/2026 - c/competenza | 2.570.200,28 | | I |
| Mandati emessi dal 01/01 al 31/03/2026 - c/residui | 1.850.233,74 | | L |
| Totale mandati emessi dal 01/01 al 31/03/2026 - dall n. 1 al n. 2104 | | 4.420.434,02 | M=I+L |
| Mandati emessi e non trasmessi o caricati dal Tesoriere | | 187.865,09 | N |
| Mandati emessi e non pagati dal Tesoriere | | 799,00 | O |
| Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e non ancora regolarizzati con mandati | | 860,27 | P |
| TOTALE DEL SCARICO | | 4.232.630,20 | Q=M-N-O+P |
| FONDO DI CASSA AL 31/03/2026 | | 5.443.854,34 | A+H-Q |
| Debito del Tesoriere | | | |

FONDI DEPOSITATI PRESSO POSTEITALIANE S.p.A.:

| | | |
|---|---|-----------|
| 1- Conto corrente n. 1034976157 riscossione coattiva entrate | € | 83.755,61 |
| 2- Conto corrente n. 1034976272 riscossione violazioni TARI | € | 5.676,68 |
| 3- Conto corrente n. 1043260205 riscossione coattiva TARI | € | 36.401,34 |
| 4- Conto corrente n. 29287208 riscossione coattiva entrate | € | 4.056,87 |
| 5- Conto corrente n. 42598201 riscossione entrate polizia locale | € | 6.044,86 |
| 6- Conto corrente n. 86257839 Addizionale IRPEF | € | 3.784,07 |

Si allega dettaglio saldi conti correnti postali.

SERVIZIO ANAGRAFE: agente contabile sig. Patrizia Di Criscenzo nominata con decreto del Sindaco 31/12/2019, con decorrenza 01/01/2020 e sino a revoca.

GESTIONE DELLE RISCOSSIONI

| | | | |
|--|----------|-----------------|---------|
| Fondo di cassa agente al 01/01/2026 | | 1.093,15 | A |
| Incassi gennaio | 2.141,00 | | B |
| Incassi febbraio | 2.487,70 | | C |
| Incassi marzo | 2.910,01 | | D |
| Totale incassi del trimestre | | 7.538,71 | E=B+C+D |
| Riversamenti in Tesoreria gennaio | 2.062,70 | | F |
| Riversamenti in Tesoreria febbraio | 1.171,45 | | G |
| Riversamenti in Tesoreria marzo | 2.487,70 | | H |
| Totale riversamenti in Tesoreria del trimestre | | 5.721,85 | I=F+G+H |
| Saldo di cassa agente al 31/03/2026 | | 2.910,01 | L=A+E-I |

Riversamenti gennaio (F) regolarizzati con reversali 39 del 12/01/2026 - 742 del 26/01/2026

Riversamenti febbraio (G) regolarizzati con reversali 1916 del 12/02/2026

Saldo versato in tesoreria in data 17/04/2026 con carta contabile 1466 ed in data 22/04/2026 con carta contabile 1528, regolarizzate con reversale 4751 del 22/04/2026 e 4877 del 23/04/2026

Si allega dettaglio movimenti agente contabile.

SERVIZIO GESTIONE SPECIALE DELLE RISCOSSIONI: agente contabile sig.ra Alessandra Campioli nominata con decreto del Sindaco in data 31/12/2020, con decorrenza 01/01/2021 e sino a revoca.

GESTIONE DELLE RISCOSSIONI SPECIALI

| | | | |
|---|------|-------------|----------------|
| Fondo di cassa agente al 01/01/2026 | | 0,00 | A |
| Incassi gennaio | 0,00 | | B |
| Incassi febbraio | 0,00 | | C |
| Incassi marzo | 0,00 | | D |
| Totale incassi del trimestre | | 0,00 | E=B+C+D |
| Riversamenti in Tesoreria gennaio | 0,00 | | F |
| Riversamenti in Tesoreria febbraio | 0,00 | | G |
| Riversamenti in Tesoreria marzo | 0,00 | | H |
| Totale riversamenti in Tesoreria del trimestre | | 0,00 | I=F+G+H |
| Saldo di cassa agente al 31/03/2026 | | 0,00 | L=A+E-I |

Non si rilevano movimentazioni nel trimestre.

SERVIZIO ECONOMATO: agente contabile sig.ra Alessandra Campioli nominata con decreto del Sindaco in data 31/12/2020, con decorrenza 01/01/2021 e sino a revoca.

GESTIONE DELLE RISCOSSIONI

| | | | |
|--|--------|-----------------|------------------|
| Anticipazione economo comunale 2026 | | 4.500,00 | A |
| Fondo di cassa economo comunale al 01/01/2026 | | 0,00 | B |
| Buoni economali emessi gennaio | 0,00 | | C |
| Buoni economali emessi febbraio | 824,29 | | D |
| Buoni economali emessi marzo | 629,87 | | E |
| Totale buoni economali emessi nel trimestre | | 1.454,16 | F=C+D+E |
| Reintegro fondi economali gennaio | 0,00 | | G |
| Reintegro fondi economali febbraio | 0,00 | | H |
| Reintegro fondi economali marzo | 0,00 | | I |
| Totale reintregri fondi economali nel trimestre | | 0,00 | L=G+H+I |
| Restituzione fondi economo comunale 2026 | | 0,00 | M |
| Saldo di cassa agente al 31/03/2026 | | 3.045,84 | N=A-F+L-M |

Si allega dettaglio movimenti economato.

Il Collegio, prosegue la verifica analizzando:

LIQUIDAZIONI IVA

L'ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini Iva:

- Trasporto scolastico
- Impianti sportivi
- Centri diurni estivi
- Assistenza anziani
- Assistenza scolastica
- Gas metano
- Mensa scolastica
- Asilo nido

I registri Iva acquisti, vendite, corrispettivi sono aggiornati in definitivo alla data del 31/03/2026.

Il Collegio prende atto delle risultanze delle liquidazioni mensili dell'IVA, allegata alla presente, che chiudono con i seguenti saldi:

- | | | |
|------------|---|----------|
| • gennaio | € | 2.481,28 |
| • febbraio | € | 8.708,58 |
| • marzo | € | 2.396,87 |

ai sopra indicati saldi corrispondono i versamenti mediante F24EP, effettuati entro le previste scadenze, come da allegata quietanze.

SPLIT PAYMENT

In riferimento allo split payment i Revisori verificano il rispetto dell'art 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile) mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi (ad esclusione dei professionisti) deve essere versato con F24EP dall'Ente con codice tributo 620E SPLIT e anche debitamente trasmessi all'AdE nei termini di legge.

Con mandato 83 di € 102.254,80 è stato versato l'importo relativo allo split payment applicato ai pagamenti effettuati nel mese di dicembre 2025; con mandato 789 di € 84.190,76 è stato versato l'importo relativo allo split payment applicato ai pagamenti effettuati nel mese di gennaio 2026 e con mandato 1444 di € 73.969,04 è stato versato l'importo relativo allo split payment applicato ai pagamenti effettuati nel mese di febbraio 2026.

I Revisori danno atto che il tributo split viene versato mensilmente entro le scadenze prestabilite e non vi sono stati ravvedimenti operosi nel trimestre.

VERIFICA RITENUTE E CONTRIBUTI

L'Organo di Revisione prende atto delle quietanze dei versamenti effettuati nel trimestre, che vengono messe a disposizione dal responsabile del servizio finanziario.

Nelle quietanze sono riportati i versamenti per ritenute e contributi Irpef, Irap, eventuale gestione ex-inpdap, Erario per splitpayment, Iva a debito effettuati nel trimestre.

I versamenti redatti con modello F24EP sono interamente pagati entro le scadenze fiscali previste dalla normativa.

I revisori verificano anche alcuni codici tributo oggetto di versamento presenti negli F24EP e non rilevano alcuna anomalia.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede a campione, alla verifica delle reversali e dei mandati emessi nel trimestre, decidendo di verificare i documenti emessi nei giorni 13 e 20 di ciascun mese, e precisamente il terzo documento emesso relativamente al giorno 13 e l'ultimo documento emesso per il giorno 20.

Scorrendo gli elenchi dei documenti emessi nel trimestre, le reversali controllate risultano la n. 152 del 13/01/2026, la n. 580 del 20/01/2026, la n. 1976 del 13/02/2026, la n. 2256 del 20/02/2026, la n. 3345 del 13/03/2026 e la n. 3710 del 20/03/2026, mentre i mandati risultano il n. 112 del 13/01/2026, il n. 263 del 20/01/2026, il n. 949 del 13/02/2026, il n. 1167 del 20/02/2026, il n. 1479 del 13/03/2026 ed il n. 1622 del 20/03/2026.

Dal controllo della documentazione non si evidenziano irregolarità.

VERIFICA PAGAMENTI FORNITORI SUPERIORI AD EURO 5.000,00

Il Collegio verifica la procedura di controllo che il Comune esegue quando effettua il pagamento ai fornitori per importi superiori ad euro 5.000,00.

Per tutte le fatture superiori a tale importo viene eseguito un controllo puntuale sul sito di Equitalia inerente la "verifica del soggetto beneficiario" e se non risultano cartelle esattoriali in corso, la risposta che apparirà di "soggetto non inadempiente" permetterà al Comune di avviare il pagamento. In caso di anomalie Equitalia richiederà maggiori dati e precisamente la scadenza del pagamento della fattura; la risposta verrà inoltrata dopo 5 giorni e potrà dare esito positivo o negativo.

Se l'esito sarà negativo il Comune potrà procedere al pagamento della fattura, altrimenti verrà evidenziata la dicitura "importo pignorato" quindi si dovrà attendere la documentazione del pignoramento che verrà inoltrata via posta.

Il Collegio a campione esamina il mandato n. 1492 del 13/03/2026 pagamento alla ditta SODEXO ITALIA S.P.A. fattura n. 7400008622 del 28/02/2026 di € 20.852,42 lordi, € 20.050,40 imponibile e € 802,02 IVA con oggetto della prestazione "QUOTA PASTO ALUNNI E PASTO INSEGNANTI FEBBRAIO 2026". Prima di effettuare il pagamento è stato verificato mediante Agenzia Riscossione, dalla verifica in data 13/03/2026 per il pagamento netto di € 20.050,40 e identificativo univoco richiesta n. 202600002221737, la ditta SODEXO ITALIA S.P.A. risultava come "soggetto non inadempiente". Il Settore Finanziario nella stessa data provvedeva all'emissione del mandato n. 1492 con beneficiario la citata ditta SODEXO ITALIA S.P.A..

Nel trimestre non vengono riscontrate verifiche con segnalazioni di "soggetto inadempiente" da parte dell'Agenzia Riscossione.

DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI

L'ultima LIPE relativa al 4° trimestre 2025 è stata presentata nel quadro VP della dichiarazione IVA2026.

Il Collegio dà atto che:

- il modello dichiarazione IVA2026 annuale relativo all'anno 2025 è stato trasmesso al soggetto incaricato dall'ente per l'assistenza fiscale, ai fini dell'elaborazione e della trasmissione. Quest'ultimo ha provveduto ad inviare la dichiarazione in data 02/03/2026 con prot. 26030213093252131;
- autoliquidazione Inail relativo alle liquidazioni anno 2025 e acconto 2026 è stata presentata in data 17.02.2026 n. progressivo 60001-2026-02-17-11-001304268;

I modelli sono stati debitamente firmati dal Sindaco e ove obbligatorio dal presidente dell'Organo di Revisione.

CERTIFICAZIONE UNICA

Il mese di marzo 2025 costituisce il termine di legge per l'invio telematico all'Agenzia Entrate delle certificazioni attestanti i redditi corrisposti e le ritenute effettuate nell'anno 2025; il modello CU2026 è utilizzato per attestare l'ammontare complessivo dei redditi corrisposti nell'anno precedente e deve essere consegnato, in duplice copia, al contribuente dipendente, percettore di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente dal datore di lavoro. Quest'ultimo può trasmettere al contribuente le certificazioni in formato elettronico a patto che il destinatario abbia gli strumenti necessari per ricevere in via elettronica e stamparlo in via cartacea.

L'Organo di revisione prende atto che le CU2026, redatte dall'Ufficio Personale che gestisce l'amministrazione del personale, sono state inviate telematicamente all'Agenzia delle Entrate in data 12.03.2026 per quanto riguarda le ritenute ai professionisti/lavoratori autonomi e imprese; in data 13.03.2026 per quanto riguarda le ritenute dei dipendenti e messe a disposizioni degli interessati nella propria area personale del servizio paghe.

Entro la scadenza normativa e sulle medesime sono stati condotti i seguenti riscontri:

- 1) le certificazioni uniche sono state compilate in conformità al modello ministeriale.
- 2) il Comune archivia i modelli su file pdf in una cartella dedicata ai singoli percettori in cui è contenuta tutta la singola documentazione e stampate cartacee debitamente archiviate in faldoni.

L'Organo di Revisione prende visione dei modelli analizzando la CU inviata al Responsabile del Settore Finanziario, in cui compaiono gli elementi obbligatori quali l'ammontare complessivo dei redditi di lavoro dipendente, le relative ritenute, le detrazioni effettuate, oltre alla trasmissione nei termini.

TRASMISSIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

Il Collegio prende atto che l'Ente in data 02/12/2025 e prot. RGS 257721 ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche BIDAP, i dati inerenti il bilancio di previsione 2025-2027, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal DLgs.118/2011 e approvato con delibera di consiglio n. 10 del 13/01/2026. L'Ente ha provveduto quindi ad aggiornare lo stato di approvazione della trasmissione effettuata in data 14/01/2026 e prot. RGS 9113.

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG)

Il Collegio dà atto che l'Ente con delibera di Giunta n. 8 del 21/01/2026 ha adottato il PEG riferito ai medesimi esercizi considerati nel bilancio di previsione e individua gli obiettivi della gestione ed affida gli stessi, unitamente alle dotazioni necessarie, ai responsabili di servizi. Esso comprende il piano dettagliato degli obiettivi e il piano delle performance, in attesa dell'armonizzazione con il PIAO.

PIAO

Il Collegio dà atto che l'Ente con delibera di Giunta n. 45 del 30/03/2026 ha adottato il Piano integrato di attività e organizzazione di durata triennale e da aggiornarsi annualmente.

INDICATORE TRIMESTRALE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al 1° trimestre 2026, deve essere pubblicato entro il 30° giorno dalla conclusione del trimestre ovvero entro fine aprile 2026.

Ai sensi dell'art. 33, D.Lgs n.33/2013, nella home page del sito istituzionale del Comune di Bareggio in apposita sezione denominata "Amministrazione trasparente", sottosezione "Pagamenti dell'amministrazione", livello "Indicatore di tempestività dei pagamenti", deve essere pubblicato un indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti in quanto, ai sensi dell'art 46, c. 1, D.Lgs. n. 33/2013, l'eventuale inadempimento costituisce elemento di valutazione della responsabilità dirigenziale, nonché eventuale causa di responsabilità per danno all'immagine dell'Amministrazione.

Il Collegio prende atto dell'aggiornamento del sito già in data odierna e prende atto che i dati relativi al 1° trimestre 2026, comunicati alla PCC e relativi allo stock di debito scaduto risultano i seguenti:

- Totale debito scaduto e non pagato al 31/03/2026 € - 57,52
- Tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti - 16 giorni
- Totale fatture ricevute nell'esercizio € 2.054.754,21

Lo stock di debito al 31/12/2025 è risultato pari ad € 166,54.

TASSI DI ASSENZA e MONITORAGGIO TRIMESTRALE

Il Collegio prende atto che la visita ispettiva in caso di malattia dei dipendenti viene richiesta solo a campione poiché non è un adempimento obbligatorio.

In ossequio a quanto disposto dagli artt. 16 e 17 del D.lgs. 33/2013, nel sito del Comune in Amministrazione Trasparente, sottosezione Personale, voce Tassi Assenza, sono pubblicati alla data del 18.02.2026 i tassi di assenza del personale, distinti per Settore, sino al mese di dicembre 2025.

Vengono, inoltre, pubblicati i dati relativi al costo complessivo del personale a tempo determinato con riguardo al personale assegnato agli Uffici di diretta collaborazione con gli Organi di indirizzo politico

Il Collegio prende atto l'Ente non ha predisposto e inviato tramite Sico, al Min dell'Economia e delle Finanze i dati del monitoraggio trimestrale della consistenza del personale di cui al Tit V del D.lgs. 165/2001 e alla Circolare Mef n.23 del 14.05.2024 in quanto non rientra tra i 603 Comuni selezionati a campione (indicati nell'Allegato la Circolare medesima) per tale adempimento.

COMUNICAZIONE DELLE SPESE PUBBLICITARIE

Gli enti locali devono comunicare, ai sensi dell'art. 41, D.Lgs n. 177/2005 e dell'art. 10, comma 2, delibera 129/02/CONS del 24 aprile 2002, all'Autorità per la garanzia nelle comunicazioni, entro il 31 marzo di ogni anno, utilizzando i modelli telematici disponibili sul sito www.agcom.it/entipubblici i dati relativi alle spese effettuate nel corso dell'esercizio precedente per l'acquisto di pubblicità istituzionale, di spazi sui mezzi di comunicazione di massa.

L'ente non ha effettuato tali spese.

VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA

La Giunta ha deliberato con delibera di Giunta n. 220 del 05/12/2025 la destinazione della parte vincolata (il 50%) per euro 177.277,50 dei proventi derivanti da sanzioni per violazioni al Codice della Strada al miglioramento del servizio di circolazione stradale e al

potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale e per manutenzione delle strade e segnaletica.

I proventi da sanzioni per violazioni al Codice della Strada come da bilancio preventivo ammontano ad € 354.555,00 per accertamento ordinario, al netto della quota destinata a Fondo crediti di dubbia e difficile esazione per € 95.455,00.

COMUNICAZIONE OPERE PUBBLICHE

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a comunicare sul portale BDAP-MOP i dati anagrafici, finanziari, fisici e procedurali relativi alle opere pubbliche del 4[^] trimestre 2025.

PUBBLICITA' EROGAZIONE DENARO PUBBLICO

Il Collegio, ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs. n. 33/2013, verifica che l'ente abbia disposto piena pubblicità alle erogazioni di denaro pubblico di qualunque genere (sovvenzioni, contributi, sussidi e ausili finanziari alle imprese nonché attribuzioni dei corrispettivi dei compensi a personale, professionisti, imprese o enti privati) e nello specifico verifica che sul sito Internet dell'ente siano riportate le informazioni obbligatorie (il nome del beneficiario e i relativi dati fiscali o il nome di altro soggetto beneficiario, l'importo la norma o il titolo a base dell'attribuzione, l'ufficio e il funzionario o il dirigente responsabile del procedimento amministrativo, la modalità seguita per l'individuazione del beneficiario, *il link del progetto*, *il curriculum* del soggetto incaricato).

Al termine della verifica il Collegio evidenzia la regolarità delle pubblicazioni alla data di oggi, prendendo atto che non vi sono state tali erogazioni.

ACCESSO MERCATI FINANZIARI

Il Collegio prende atto che l'Ente non ha fatto ricorso all'utilizzo del credito a breve termine presso banche, mutui accessi con soggetti esterni alla pubblica amministrazione, operazioni derivate e di cartolarizzazione concluse, titoli obbligazionari emessi.

FLUSSI DI CASSA

La L. 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa. Il modello del piano annuale dei flussi di cassa è stato reso disponibile in data 13/01/2025, così come approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18/12/2024. Le previsioni del piano vanno aggiornate trimestralmente:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando conseguentemente le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

L'organo di revisione dà atto che l'ente ha adottato con delibera di Giunta n. 28 del 25/02/2026, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026.

Su tali flussi l'organo di revisione ha espresso parere in data 25/02/2026 in cui si prevedeva di eseguire controlli sulle previsioni in occasione delle verifiche trimestrali.

In merito, l'organo di revisione chiede al Responsabile Finanziario informazioni circa il rispetto dello stesso alla data odierna.

Il Responsabile mostra la propria determinazione n. 21 del 13/04/2026 con la quale ha effettuato l'aggiornamento del piano annuale approvato con la sopra citata deliberazione di Giunta n. 28. Viene anche esposta la presa d'atto dell'aggiornamento trimestrale da parte della Giunta con deliberazione n. 61 del 15/04/2026.

INVENTARIO

L'Inventario dei beni mobili e immobili di cui all'art 230 comma 7 Tuel, è aggiornato al 31/12/2025 con determinazione del Responsabile del Settore Finanziario 11 in data 25/02/2026 sono pubblicati sul sito istituzionale dell'Ente al link "Amministrazione Trasparente" "Beni immobili e gestione del patrimonio".

Totale Immobilizzazioni Immateriali € 125.035,58

Totale Immobilizzazioni Materiali € 29.106.363,57 (comprensiva degli acconti per immobilizzazioni in costruzione di € 1.019.783,01)

di cui

- Beni Demaniali € 7.638.416,53
- Altre Immobilizzazioni Materiali € 20.448.164,03
- Immobilizzazioni in corso ed acconti € 1.019.783,01

Totale Immobilizzazioni Finanziarie € 6.338.594,79

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI € 35.569.993,94

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

CONTROLLI INTERNI

Il Collegio dei revisori verifica lo stato di attuazione della modalità di svolgimento dei controlli interni in attuazione dell'art. 3 del DL 10.10.2012 n. 174 convertito con modificazioni dalla L. 7.12.2012 n. 213, degli artt. 147 ss. del DLgs. 267/2000 e nel rispetto del Regolamento Comunale approvato dal Consiglio Comunale il 22/07/2016 con delibera n.71 e successivamente modificato con delibera di Consiglio n. 80 del 29/07/2019.

Il Collegio dà atto che il Segretario Generale sta procedendo alla verifica relativa al 2[^] semestre 2025, per la quale è stata inviata la richiesta ai diversi Responsabili di produrre gli atti da assoggettare a verifica, la trasmissione alla Corte dei Conti della relazione sui controlli avverrà al termine delle verifiche.

PNRR

Il Collegio dà atto che l'Ente ha in essere, ad oggi, i seguenti interventi correlati al PNRR:

| CUP | MISURA | DESCRIZIONE MISURA | TERMINE INTERVENTO | IMPORTO COMPLESSIVO | IMPORTO FINANZIATO PNRR | FASE |
|-----------------|--------------|---|--------------------|---------------------|-------------------------|---------------|
| H53D21000240001 | M5C2I2.1 | Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado | 30/06/2026 | 3.750.000,00 | 3.750.000,00 | In esecuzione |
| H53D21000230001 | M5C2I2.1 | Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado | 31/01/2025 | 1.600.000,00 | 1.275.000,00 | Rendicontato |
| H54D24000590006 | INV2C111.1.3 | Piccole opere annualità 2024 | 31/10/2025 | 185.000,00 | 90.000,00 | Rendicontato |

L'Organo di Revisione ha chiesto aggiornamenti riguardo l'utilizzo dello strumento REGIS e delle procedure adottate dal Comune per monitorare i progetti trattati come progetti di PNRR e con l'inserimento dei rispettivi stati di avanzamento lavori.

L'Organo di Revisione prende atto che sono stati rilasciati ulteriori Cup in merito a progetti di innovazione tecnologica, per i quali vengono fatte costantemente aggiornamenti sulla piattaforma PA DIGITALE. Si prende atto che l'ente ha effettuato le rendicontazioni e, per alcuni interventi è in attesa di ricevere il saldo del finanziamento.

Il Responsabile del Settore Finanziario aggiorna l'Organo di Revisione in merito alla situazione dei progetti finanziati con fondi PNRR, in particolare per quanto riguarda gli aspetti finanziari ed economici la piattaforma Regis al 31/03/2026 è stata aggiornata con i pagamenti intervenuti a tale data.

A conclusione delle verifiche effettuate, l'Organo di Revisione ringrazia per la collaborazione tutti i funzionari che si sono resi disponibili, dispone la trasmissione del presente verbale a tutti gli organi interessati, che venga inserito nella raccolta dei verbali dell'Organo di Revisione e la seduta viene tolta alle ore 11.20, previa stesura e lettura del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

(Dott. Massimiliano Balconi - Presidente)

(Dott.ssa Stefania Parmesani - Componente)

(Dott.ssa Maria Pini - Componente)

Documento firmato digitalmente.



COMUNE DI BAREGGIO
(Città Metropolitana di Milano)

PARERE N. 66 IN DATA 21/04/2026

**RILASCIATO IN MERITO AL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO TARI 2026-2029 E
PIANO TARIFFARIO TARI ANNO 2026**

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Visto il provvedimento avente ad oggetto “Piano Economico Finanziario TARI 2026-2029 ai sensi del metodo tariffario rifiuti (MTR-3 – Delibera ARERA n. 397/2025/R/RIF e piano tariffario TARI 2026”.

Preso atto che:

- l'articolo 1, comma 527, della Legge 27 dicembre 2017, n. 205 ha assegnato all'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) funzioni di regolazione e controllo del ciclo dei rifiuti, anche differenziati, urbani ed assimilati, da esercitarsi “con i medesimi poteri e nel quadro dei principi e delle finalità e delle attribuzioni, anche di natura sanzionatoria, stabiliti dalla Legge 14 novembre 1995, n. 481” e già esercitati negli altri settori di competenza;
- in tema di costi riconosciuti e di termini per l'approvazione delle tariffe, in particolare l'articolo 1 della Legge 27 dicembre 2013, n. 147 e s.m.i.:
 - al comma 654 stabilisce che “in ogni caso deve essere assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio, ricomprendendo anche i costi di cui all'articolo 15 del decreto legislativo 13 gennaio 2003, n. 36, ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone l'avvenuto trattamento in conformità alla normativa vigente”;
 - al comma 668 riconosce, ai Comuni che hanno realizzato sistemi di misurazione puntuale della quantità di rifiuti, la facoltà di prevedere “l'applicazione di una tariffa avente natura corrispettiva, in luogo della TARI”, la quale è “applicata e riscossa direttamente dal soggetto affidatario del servizio di gestione dei rifiuti urbani”;
 - al comma 683 dispone che “il Consiglio comunale deve approvare, entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, le tariffe della TARI in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso ed approvato dal consiglio comunale o da altra autorità competente a norma delle leggi vigenti in materia [...]”;
- l'articolo 1, comma 169 della Legge n. 296 del 2006, secondo cui gli enti locali deliberano le tariffe e le aliquote dei propri tributi entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione e che dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio, purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento;
- l'articolo 53, comma 16 della Legge n. 388 del 2000, così come modificato dall'articolo 27, comma 8, della Legge n. 448/2001, che dispone in deroga all'articolo 52 del D.Lgs. n. 446/1997 e all'articolo 3 dello Statuto del Contribuente, che “il termine per deliberare le aliquote e le tariffe dei tributi locali, compresa l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF di cui all'art. 1, comma 3, del decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360, recante istituzione di una

addizionale comunali all'IRPEF, e successive modificazioni, e le tariffe dei servizi pubblici locali, nonché per approvare i regolamenti relativi alle entrate degli enti locali, è stabilito entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. I regolamenti sulle entrate, anche se approvati successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine di cui sopra, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento”;

- l'articolo 13, comma 5-bis del D.L. 27/01/2022, n. 4, secondo cui “In caso di approvazione delle delibere delle aliquote e delle tariffe relative ai tributi di competenza degli enti locali entro il termine di cui all'articolo 151, comma 1, del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, eventualmente posticipato ai sensi del comma 8 del medesimo articolo o per effetto di norme di legge, gli enti locali provvedono ad effettuare le conseguenti modifiche al bilancio di previsione eventualmente già approvato, in occasione della prima variazione utile”;
- l'articolo 1, comma 677, della Legge n. 199/2025, che ha disposto lo slittamento al 31 luglio del termine per l'approvazione del PEF TARI, delle tariffe e delle modifiche regolamentari. Nello specifico, la norma modifica l'articolo 3, comma 5-quinquies, del Decreto-Legge 30 dicembre 2021, n. 228, convertito, con modificazioni, dalla Legge 25 febbraio 2022, n. 15;
- il comma 5-quinquies dell'articolo 3, del D.L. n. 228/2021, come modificato dall'articolo 1, comma 677, della Legge n. 199/2025, che stabilisce:
 - i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 683, della Legge n. 147/2013 (entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione), possono approvare i PEF del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 31 luglio di ciascun anno;
 - nell'ipotesi in cui il termine per la deliberazione del bilancio di previsione sia prorogato a una data successiva al 31 luglio dell'anno di riferimento, il termine per l'approvazione di PEF, tariffe e regolamenti TARI coincide con quello per la deliberazione del bilancio di previsione;
 - in caso di approvazione o di modifica dei provvedimenti relativi alla TARI o alla tariffa corrispettiva in data successiva all'approvazione del proprio bilancio di previsione, il comune provvede ad effettuare le conseguenti modifiche in occasione della prima variazione utile;

Dato atto che il PEF 2026-2029, come da “Allegato A” della proposta di atto deliberativo, risulta costituito da:

- tool di calcolo comprensivo dello schema di Piano Economico Finanziario quadriennale 2026-2029, di cui all'Allegato 1 della determina n. 1/DTAC/2025, da elaborare relativamente al singolo ambito tariffario, in conformità alle indicazioni di cui all'articolo 29 del MTR-3;
- schema tipo di relazione di accompagnamento di cui all'Allegato 2 della determina n. 1/DTAC/2025;
- schema tipo di dichiarazione di veridicità per i gestori di diritto privato e per i gestori di diritto pubblico di cui, rispettivamente, all'Allegato 3 e all'Allegato 4 della determina n. 1/DTAC/2025 (depositate agli atti dell'ente).

Considerato che:

- l'Ente ha approvato il bilancio di previsione 2026-2028;
- il termine di approvazione del PEF Tari è differito al 30.06.2026;
- l'Ente svolge il ruolo di Ente Territoriale Competente (ETC);
- che con i dati del PEF del gestore del servizio integrato, a cui sono stati aggiunti i costi dei servizi gestiti dal Comune, è stato elaborato il PEF 2026-2029;
- l'articolazione tariffaria è comprensiva dei coefficienti (Ka, Kb, Kc, Kd) applicati, del “Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARI)” per l'anno 2026, relativa alle utenze domestiche e non domestiche;
- il Piano economico finanziario allegato alla deliberazione è completo delle relazioni di accompagnamento predisposte dagli uffici comunali e dal gestore;
- il Responsabile del Settore Finanziario ha effettuato la procedura di Validazione del Piano Economico Finanziario, consistente nella verifica della completezza, della coerenza e della

congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario, attività svolta dall'Ente territorialmente competente.

Visto Regolamento comunale per la disciplina della Tassa sui Rifiuti (TARI), approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 97 del 21/12/2022, che sarà oggetto di modifica prima dell'approvazione del PEF 2026-2029 e sulla deliberazione di modifica è stato rilasciato il parere n. 64.

Vista la proposta di delibera consigliare di determinazione delle tariffe TARI 2026 ed i relativi allegati;

Ritenuta la propria competenza ad esprimere il parere in merito allo schema di atto di cui sopra ai sensi dell'art. 239 del T.U. 267/2000;

Visto il parere favorevole del responsabile del servizio finanziario in merito alla regolarità tecnica e contabile;

Esprime, per quanto di propria competenza, parere favorevole all'adozione del provvedimento in oggetto.

Bareggio, 21 aprile 2026

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

Dott.ssa Maria Pini

Documento informatico firmato digitalmente.

COMUNE DI BAREGGIO
(Città Metropolitana di Milano)

OGGETTO: Parere del Collegio dei Revisori dei Conti in merito alla deliberazione “3^ Variazione al Bilancio di Previsione 2026/2028 ed ai suoi allegati”.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
del Comune di Bareggio

- Visto l'art. 239, comma 1, lettera b), del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- Vista la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale “3^ Variazione al Bilancio di Previsione 2026/2028 ed ai suoi allegati”;
- Vista la delibera di cui in oggetto, dalla quale si evince la necessità di apportare delle variazioni agli stanziamenti di bilancio;
- Visti gli allegati prospetti di variazione al Bilancio di Previsione 2026, in cui i totali delle variazioni fra maggiori entrate e minori spese, nonché fra minori entrate e maggiori spese, pareggiano rispettivamente in € 517.340,44, come risulta dal seguente prospetto:

| | | |
|--|-------------|-------------------|
| Maggiori entrate (compreso avanzo presunto) | euro | 495.540,44 |
| Minori spese | euro | 21.800,00 |
| Totale | Euro | 517.340,44 |
| Minori entrate | euro | 42.792,00 |
| Maggiori spese | euro | 474.548,44 |
| Totale | Euro | 517.340,44 |

- Visti gli allegati prospetti di variazione al Bilancio di Previsione 2027, in cui i totali delle variazioni fra maggiori entrate e minori spese, nonché fra minori entrate e maggiori spese, pareggiano rispettivamente in € 55.088,00, come risulta dal seguente prospetto:

| | | |
|--|-------------|------------------|
| Maggiori entrate (compreso avanzo presunto) | euro | 55.088,00 |
| Minori spese | euro | 0,00 |
| Totale | Euro | 55.088,00 |
| Minori entrate | euro | 7.328,00 |
| Maggiori spese | euro | 47.760,00 |
| Totale | Euro | 55.088,00 |

- Visti gli allegati prospetti di variazione al Bilancio di Previsione 2028, in cui i totali delle variazioni fra maggiori entrate e minori spese, nonché fra minori entrate e maggiori spese, pareggiano rispettivamente in € 82.290,00, come risulta dal seguente prospetto:

| | | |
|--|-------------|------------------|
| Maggiori entrate (compreso avanzo presunto) | euro | 82.290,00 |
| Minori spese | euro | 0,00 |
| Totale | Euro | 82.290,00 |
| Minori entrate | euro | 0,00 |
| Maggiori spese | euro | 82.290,00 |
| Totale | Euro | 82.290,00 |

- Considerato, inoltre, che la medesima proposta di variazione assicura il mantenimento degli equilibri di bilancio per gli esercizi 2026-2027-2028;
- Verificato che, dall'analisi della medesima delibera, ricorrono i presupposti per intervenire in variazione del Bilancio deliberato dal Comune di Bareggio con delibera C.C. n. 10 del 13/01/2026;
- Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali - con particolare riferimento alla parte seconda – Ordinamento Finanziario e Contabile, coordinato ed integrato con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Visto il vigente Regolamento di Contabilità;
- Visti i pareri favorevoli espressi dal Responsabile del Settore Economico-Finanziario;

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla proposta di deliberazione suddetta, anche con riferimento alla legittimità, attendibilità, congruità e coerenza.

Bareggio, 21.04.2026

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

Dott.ssa Maria Pini

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.

COMUNE DI BAREGGIO
(Città Metropolitana di Milano)

OGGETTO: Parere del Collegio dei Revisori dei Conti in merito alla deliberazione “Modifica Regolamento per l’applicazione della Tassa sui Rifiuti (TARI) approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.97 del 21/12/2022”.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
del Comune di Bareggio

- Visto l’art. 239, comma 1, lettera b), del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- Considerato che il sopra citato articolo prevede che l’organo di revisione economico-finanziaria esprima parere in materia di: “... 7) *proposte di regolamento di contabilità, economato-provveditorato, patrimonio e di applicazione di tributi locali.*”
- Vista la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale “Modifica Regolamento per l’applicazione della Tassa sui Rifiuti (TARI) approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 97 del 21/12/2022”;
- Visto in particolare, le modifiche apportate agli articoli:
 - 16 – Bonus sociale rifiuti;
 - 18 – Riduzioni per i produttori di rifiuti speciali avviati al recupero e fuoriuscita dal servizio pubblico;
 - 22 – Versamento della tassa;
 - 25 – Rimborsi e rateizzazioni;
 - 29 – Entrata in vigore del regolamento;del Regolamento per l’applicazione della Tassa sui Rifiuti (TARI) approvato con deliberazione n. 97 del 21/12/2022 dal Consiglio Comunale, al fine di adeguarlo e renderlo coerente con le modifiche normative introdotte dopo la sua approvazione;
- Visti i pareri favorevoli espresso dal Responsabile dal Responsabile del Settore Economico-Finanziario;

CONSIDERATO CHE

con le modifiche al sopra citato regolamento, che saranno approvate dal Consiglio Comunale, risultano adeguate e rispettose del dettato normativo;

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla proposta di deliberazione modifica del Regolamento per l’applicazione della Tassa sui Rifiuti (TARI) approvato con deliberazione n. 97 del 21/12/2022 dal Consiglio Comunale, anche con riferimento alla congruità, coerenza con la legislazione vigente,

tenuto conto dell'attestazione del Responsabile del Settore Finanziario e di ogni altro elemento utile.

Bareggio, 21.04.2026

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

Dott.ssa Maria Pini

Documento firmato digitalmente.

COMUNE DI BAREGGIO

Città Metropolitana di Milano

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di
rendiconto*

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MASSIMILIANO BALCONI

DOTT.SSA STEFANIA PARMESANI

DOTT.SSA MARIA PINI

Sommario

| | |
|---|-----------|
| 1. INTRODUZIONE | 2 |
| 1.1. Verifiche preliminari | 4 |
| 2. CONTO DEL BILANCIO | 6 |
| 2.1. Il risultato di amministrazione | 6 |
| 2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024 | 7 |
| 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 7 |
| 2.4. Verifica degli equilibri | 8 |
| 2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025 | 9 |
| 2.6. Analisi della gestione dei residui | 11 |
| 2.7. Servizi conto terzi e partite di giro | 14 |
| 3. GESTIONE FINANZIARIA | 15 |
| 3.1. Fondo di cassa | 15 |
| 3.2. Tempestività pagamenti | 16 |
| 3.3. Analisi degli accantonamenti | 17 |
| 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità | 17 |
| 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate | 18 |
| 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità | 18 |
| 3.4. Fondi spese e rischi futuri | 18 |
| 3.4.1. Fondo contenzioso | 18 |
| 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato | 18 |
| 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali | 19 |
| 3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica | 20 |
| 3.4.5 Altri fondi e accantonamenti | 20 |
| 3.5. Analisi delle entrate e delle spese | 20 |
| 3.5.1. Entrate | 20 |
| 3.5.2. Spese | 23 |
| 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 27 |
| 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento | 27 |
| 4.2. Strumenti di finanza derivata | 29 |
| 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA | 30 |
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 31 |

| | |
|---|-----------|
| 6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate | 31 |
| 6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie | 31 |
| 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche | 31 |
| 6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati | 31 |
| 7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE | 32 |
| 8. PNRR E PNC | 35 |
| 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 36 |
| 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 37 |
| 11. CONCLUSIONI | 38 |

Comune di Bareggio

Organo di revisione

Verbale n. 63 del 01/04/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2025, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2025 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2025 del Comune di Bareggio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bareggio, li 1 aprile 2026

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

dott.ssa Maria Pini

1. Introduzione

I **sottoscritti** Massimiliano Balconi, Stefania Parmesani, Maria Pini, **revisori nominati** con delibera dell'Organo consiliare n. 71 del 29/11/2023;

- ◆ ricevuta in data 19/03/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 18/03/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.70 del 22/07/2016 e modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 del 23/05/2019;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| | Anno 2025 |
|---|------------------|
| Variazioni di bilancio totali | n. xxx |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 5 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel | n. 5 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 5 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 9 |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato | nessuna |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | nessuna |
| di cui variazioni conseguenti il riaccertamento dei residui | n. 2 |

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta, nei verbali e nelle cartelle di lavoro;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2025.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 17.222 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto** e pertanto **non ha in corso** una procedura di riequilibrio finanziario;

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- non partecipa alla Comunità montana o isolana.

L'Organo di revisione, nel corso del 2025, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo" in data 14/03/2026, la seguente documentazione (Schemi di Bilancio, Dati Contabili Analitici e Piano degli Indicatori, che sono stati correttamente acquisiti, senza la segnalazione di errori di quadratura e/o bloccanti;

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;

- l'Ente **ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

| Tipo di operazione | Contrattuale | Istituzionale |
|--------------------------------------|--------------|---------------|
| a) Leasing immobiliare | NO | NO |
| b) Leasing immobiliare in costruendo | NO | NO |
| c) Lease-back | NO | NO |
| d) Project financing | SI | SI |
| e) Contratto di disponibilità | NO | NO |
| f) Società di progetto | NO | NO |

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale, l'Organo di revisione ha verificato che sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione, come da tabella seguente:

| estremi dell'atto (numero e data) | CUP | CIG | Oggetto dell'operazione | Tipologia di contratto | Valore del contratto | importo del contributo pubblico | importo del contributo privato | Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo | Modalità di contabilizzazione dell'operazione |
|--|-----------------|------------|-------------------------|------------------------|--------------------------|--|--------------------------------|--|---|
| Determinazione Settore Patrimonio n. 196 del 23/12/2020 ad oggetto "PARTENARIATO PUBBLICO-PRIVATO (PPP) AI SENSI DEL COMBINATO DISPOSTO DEGLI ARTT. 183, COMMA 15 E 16, 164 E SS. E 187 DEL D.LGS. N. 50/2016, AVENTE AD OGGETTO LA CONCESSIONE PER LA GESTIONE DEL SISTEMA CIMITERIALE DEL COMUNE DI BAREGGIO, CON LAVORI ACCESSORI DI ADEGUAMENTO, RIQUALIFICAZIONE ED INERENTI LA REALIZZAZIONE DI NUOVE SEPOLTURE. CIG 8499503BC0. AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA A FAVORE DEL COSTITUENDO R.T.I. IL PONTE COOPERATIVA SOCIALE ONLUS-FUTURA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE-A.F.I.B. S.R.L." | n.d. | 8499503BC0 | Servizi cimiteriali | concessione | € 3.192.095,07 oltre IVA | € 618.375,00 oltre IVA (€ 41.225,00 annui oltre IVA) - Durata 15 anni | € 3.192.095,07 oltre IVA | SI | off balance |
| Determina Settore Tecnico n. 122 del 04/08/2023 ad oggetto "DETERMINA A CONTRARRE MEDIANTE PROCEDURA APERTA ART. 60 DEL D.LGS 50/2016 E S.M.I. PER LA GESTIONE IN CONCESSIONE, DURATA DI 15 ANNI, MED.TE FINANZA DI PROGETTO, DEL SERVIZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE DI PROPRIETA' DEL COMUNE DI BAREGGIO (MI), ART. 183, C. 1 DEL D.LGS 50/2016 E S.M.I., CON IL CRITERIO DELL'OFFERTA ECONOMICAMENTE PIU' VANTAGGIOSA, ART. 95 DEL D.LGS. 50/2016 E S.M.I. CIG:95355844D9 CUP: H54I14800020004, CUI: S82000710150202200004 - AGGIUDICAZIONE - A2A ILLUMINAZIONE PUBBLICA SRL E ACINQUE TECNOLOGIE SPA" | H54I14800020004 | 95355844D9 | illuminazione pubblica | concessione | € 4.877.709,00 oltre IVA | € 4.877.709,00 oltre IVA (€ 325.180,60 annui oltre IVA) - Durata 15 anni | € 1.475.903,94 oltre IVA | SI | off balance |

- nel corso dell'esercizio 2025, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **sta predisponendo**, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025).

- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto

Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo disponibile** di euro 7.285.102,63.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 6.646.216,95 | 7.069.310,47 | 7.285.102,63 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 2.601.814,99 | 2.951.428,55 | 3.890.051,67 |
| Parte vincolata (C) | 1.307.479,21 | 921.684,54 | 684.569,78 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 637.804,57 | 223.660,46 | 931.789,35 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 2.099.118,18 | 2.972.536,92 | 1.778.691,83 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione | Totale parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Totale parte destinata agli investimenti | Totali |
|---|--------------------------|---------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------------|--|---------------------|
| | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasferimenti | Mutuo | Ente | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | 1.472.972,47 | | | | | | | | | 1.472.972,47 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 122.340,00 | | | | | | | | | 122.340,00 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | | 0,00 | 0,00 | 2.500,00 | | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | 526.634,76 | 35.789,24 | 0,00 | 11.437,07 | | 0,00 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | | | | | 223.660,46 | 223.660,46 |
| Totale delle parti utilizzate | 1.595.312,47 | 0,00 | 0,00 | 2.500,00 | 526.634,76 | 35.789,24 | 0,00 | 11.437,07 | 223.660,46 | 2.395.334,00 |
| Totale delle parti non utilizzate | 1.377.224,45 | 2.305.671,92 | 95.400,00 | 547.856,63 | 150.415,79 | 196.951,59 | 0,00 | 456,09 | 0,00 | 4.673.976,47 |
| Totali | 2.972.536,92 | 2.305.671,92 | 95.400,00 | 550.356,63 | 677.050,55 | 232.740,83 | 0,00 | 11.893,16 | 223.660,46 | 7.069.310,47 |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|---------------------|
| Gestione di competenza | 2025 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -119.152,74 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 2.557.205,20 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 2.445.056,44 |
| SALDO FPV | 112.148,76 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 4.542,20 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 182.103,39 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 400.357,33 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 222.796,14 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA * | -119.152,74 |
| SALDO FPV | 112.148,76 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 222.796,14 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 2.395.334,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 4.673.976,47 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025 | 7.285.102,63 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale e dalla gestione finanziaria, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

| | | |
|---|-----|---------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 1.169.583,39 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 681.923,10 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 53.695,91 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 433.964,38 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 259.200,02 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 174.764,36 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 1.218.746,63 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 368.584,86 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 850.161,77 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 850.161,77 |
| VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza | | 0,00 |
| - Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio | (-) | 0,00 |
| VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio | | 0,00 |
| - Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 2.388.330,02 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 681.923,10 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 422.280,77 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 1.284.126,15 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 259.200,02 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 1.024.926,13 |

2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza, 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. (obiettivo di finanza pubblica di cui all'art. 1, co. 785, legge n. 207/2024)

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 2.388.330,02
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.284.126,15
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.024.926,13

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato al piano dei conti U.1.04.01.01.020 i contributi alla finanza pubblica per il 2025 richiesti dall'art. 1, co. 853 della legge n. 178/2020 e dall'art. 1, co. 535 della legge n. 213/2023.

2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2025 è la seguente:

| Composizione FPV | 01/01/2025 | 31/12/2025 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | 544.485,98 | 421.308,18 |
| FPV di parte capitale | 2.012.719,22 | 2.023.748,26 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|------------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 404.573,46 | 544.485,98 | 421.308,18 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 315.536,40 | 467.432,45 | 242.955,66 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 89.037,06 | 77.053,53 | 178.352,52 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

I
n sede di rendiconto 2025 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

| Voci di spesa | Importo |
|---|-------------------|
| Salario accessorio e premiante | 226.426,40 |
| Trasferimenti correnti | 0,00 |
| Incarichi a legali | 3.488,62 |
| Altri incarichi | 191.393,16 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 0,00 |
| Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2 | 0,00 |
| Altro(**) | 0,00 |
| Totale FPV 2025 spesa corrente | 421.308,18 |

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2026, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025) del Principio

contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 3.432.665,38 | 2.012.719,22 | 2.023.748,26 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 2.071.876,59 | 613.358,27 | 686.313,90 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 1.360.788,79 | 1.399.360,95 | 1.337.434,36 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'Ente **non ha** alimentato il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 25 del 25/02/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 58 del 25/02/2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui attivi e passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 25/02/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi/ Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|---------------------|----------------------------|-------------|
| Residui attivi | 6.394.000,14 | 944.397,22 | 5.272.041,73 | -177.561,19 |
| Residui passivi | 5.785.233,98 | 3.155.541,26 | 2.229.335,39 | -400.357,33 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|---|-------------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | 70.388,12 | 292.548,94 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 110.099,76 | 106.192,88 |
| Gestione servizi c/terzi | 1.615,51 | 1.615,51 |
| MINORI RESIDUI | 182.103,39 | 400.357,33 |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando/non indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

| | Esercizi precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Totali |
|-------------------|----------------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Titolo I | 560.207,92 | 220.137,52 | 277.556,60 | 277.499,18 | 342.083,89 | 949.096,60 | 2.626.581,71 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 283.176,40 | 283.176,40 |
| Titolo III | 86.798,31 | 48.414,45 | 106.423,54 | 253.664,07 | 976.911,96 | 1.561.156,37 | 3.033.368,70 |
| Titolo IV | 18.299,33 | 149.284,19 | 498.258,00 | 1.319.000,00 | 107.000,00 | 432.079,54 | 2.523.921,06 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX | 0,00 | 1.442,73 | 2.682,68 | 4.377,36 | 22.000,00 | 4.325,51 | 34.828,28 |
| Totali | 665.305,56 | 419.278,89 | 884.920,82 | 1.854.540,61 | 1.447.995,85 | 3.229.834,42 | 8.501.876,15 |

Analisi residui passivi al 31.12.2025

| | Esercizi precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Totale |
|-------------------|----------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|---------------|
| Titolo I | 141.433,03 | 90.791,94 | 124.823,22 | 252.147,80 | 713.470,86 | 2.835.502,98 | 4.158.169,83 |
| Titolo II | 27.661,21 | 72.476,29 | 7.678,93 | 230.313,60 | 339.703,42 | 375.781,15 | 1.053.614,60 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 61.815,22 | 8.765,03 | 5.042,28 | 12.816,71 | 140.395,85 | 268.426,04 | 497.261,13 |
| Totali | 230.909,46 | 172.033,26 | 137.544,43 | 495.278,11 | 1.193.570,13 | 3.479.710,17 | 5.709.045,56 |

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Totale residui conservati al 31.12.2025 (1) | FCDE al 31.12.2025 |
|---|-----------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|--------------|---|--------------------|
| IMU/TASI recupero evasione | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41.162,49 | 454.386,86 | 76.414,15 | 53.312,75 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.405,62 | 399.729,58 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 47,14 | 87,97 | | |
| TIA/TARI ordinaria | Residui iniziali | 576.793,19 | 221.304,63 | 220.137,52 | 292.427,28 | 363.371,71 | 2.308.386,00 | 2.458.117,62 | 1.750.112,69 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 6.840,24 | 1.167,11 | 12.234,24 | 14.928,10 | 61.629,95 | 1.487.411,36 | | |
| | Percentuale di riscossione | 1,19 | 0,53 | 5,56 | 5,10 | 16,96 | 64,44 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 90.353,81 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 90.353,81 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | | |
| Canone Unico (ex TOSAP e COSAP) | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.076,92 | 5.028,53 | 329.242,35 | 27.410,08 | 10.606,20 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.979,81 | 4.307,38 | 304.936,55 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 73,09 | 85,66 | 92,62 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 0,00 | 19.838,72 | 153.539,96 | 158.835,98 | 280.540,79 | 450.000,00 | 765.940,20 | 516.669,04 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 19.838,72 | 107.429,00 | 9.300,84 | 21.833,35 | 138.413,34 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 100,00 | 69,97 | 5,86 | 7,78 | 30,76 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 45.260,74 | 18.706,35 | 26.580,96 | 28.725,90 | 55.585,01 | 116.912,14 | 207.222,86 | 173.033,10 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 4.542,29 | 893,28 | 728,90 | 2.143,62 | 20.795,08 | 55.445,07 | | |
| | Percentuale di riscossione | 10,04 | 4,78 | 2,74 | 7,46 | 37,41 | 47,42 | | |

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. Gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2025 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|--|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere) | 6.937.328,48 |
| - di cui conto "istituto tesoriere" | 0,00 |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | 6.937.328,48 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili) | 6.937.328,48 |

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, **non sono affluite** direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020). Tali entrate risultano infatti **essere confluite** su conti correnti postali, che tuttavia risultano essere

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|----------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 10.149.312,46 | 9.017.749,51 | 6.937.328,48 |
| di cui cassa vincolata | 500.000,00 | 375.000,00 | 265.031,13 |

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

- **ha** adottato entro il 28/2/2025 il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 DI.155/2024;

- **ha** aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

L'Organo ha verificato che **non sono state** attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2025 è stato di euro 5.368.923,63.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6,

comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepito dal DM 13/02/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri **sono stati** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 **non sono** indicati pagamenti per azioni esecutive.

3.2. pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC):

| | |
|---|----|
| tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento | SI |
| comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili | SI |
| comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni | SI |

l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **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;
- che **non è stata** conseguentemente operata la riduzione del 30% della retribuzione di risultato, essendo rispettato il tempestivo pagamento delle somme dovute;
- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
 - o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -20.20 giorni
 - o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 10 giorni

- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -20 giorni
- che l'ente **non versa** in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018 (non ha provveduto a pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ovvero ad alimentare la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture).

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** calcolato il FCDE rispettando la metodologia di cui all'esempio 5 del principio contabile 4/2.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (*capitoli*);
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.153.871,94.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 22.838,83 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;
- 6) l'ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali **ha provveduto** all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che una sola società presenta perdite nell'ultimo esercizio:

- l'Azienda Trasporti Scolastici S.r.l., società per la quale è in atto il processo di liquidazione, per effetto della riduzione del capitale sociale, a seguito delle perdite registrate negli esercizi 2020 e 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 28.913,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 e delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi risulti capiente, attestandosi complessivamente la quota accantonata del risultato di amministrazione a tale scopo in euro 28.913,00.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 95.400,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'Organo di revisione ha verificato che la ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'ente **è stata** effettuata tenuto conto delle indicazioni del principio contabile OIC 31.

In considerazione delle poche cause in essere, l'accantonamento di cui sopra risulta capiente, anche in considerazione della ricognizione da parte dei responsabili dell'ente del contenzioso esistente.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine

mandato, così determinato:

| | |
|--|------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente | 8.873,09 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 4.967,10 |
| - utilizzi | 0,00 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 13.840,19 |

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 166,54.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2025, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, **ritiene** adeguata la conservazione dei residui.

(nel caso in cui l'ente continui a presentare un valore oltre soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti e non abbia ridotto lo stock di debito commerciale)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 **non si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024;
- il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2025 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -20,19 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente non è tenuto ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD).

Si riportano di seguito i dati sono desunti dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 21.01.2026 avente ad oggetto: "FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI – DETERMINAZIONI", adottata sulla base dei dati presenti sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali del MEF:

- Stock del debito al 31/12/2024 € -2810,86
- Fatture ricevute nel 2025 € 8.328.958,89
- Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2025 € 416.447,95
- Stock del debito al 31/12/2025 € 1.335,72

Indicatore di ritardo dei pagamenti: -20,19 gg (meno 20 giorni)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** concorso agli obiettivi di finanza pubblicati fissati per il 2025 dalla legge n. 178/2020, art.1 co.820 legge n. 213/2023, art.1 co.533 legge n. 207/2024, art.1 co.784.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento al 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:

- **ha** fatto confluire l'importo iscritto nel bilancio di previsione 2025 (missione 20, programma 3, voce U.1.10.01.07.001) nella parte accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti;
- **ha** correttamente compilato l'allegato a/1 al rendiconto secondo le indicazioni del principio contabile 4/1 del d.lgs. 118/2011.

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue, per complessivi euro 332.478,01.

L'Organo di Revisione ha verificato la presenza di ulteriori accantonamenti per:

- Rimborsi franchigie euro 44.168,64
- Spese legali euro 58.577,79
- Trattamenti di quiescenza euro 14.880,54
- Incarichi e affidamenti diversi euro 117.465,56

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate 2025 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 9.764.636,00 | 9.820.666,00 | 9.794.166,02 | 100,30 | 99,73 |
| Titolo 2 | 749.378,00 | 848.373,00 | 804.800,08 | 107,40 | 94,86 |
| Titolo 3 | 2.744.099,00 | 3.074.619,00 | 2.820.521,14 | 102,78 | 91,74 |
| Titolo 4 | 4.820.000,00 | 3.995.000,00 | 870.015,00 | 18,05 | 21,78 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 18.078.113,00 | 17.738.658,00 | 14.289.502,24 | 79,04 | 80,56 |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **diminuite** di Euro 29.950,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2025 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **umentate** di Euro 98.885,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per effetto dell'adeguamento secondo quanto previsto dal PEF TARI 2022-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** provveduto a rilevare il credito verso l'utenza relativo alla componente perequativa TARI tra le entrate di parte corrente del Titolo III, in apposita posta separata rispetto alla TARI ordinaria, in conformità a quanto previsto dall'Allegato 13/1 al d.lgs. n. 118/2011 (art. 15, comma 2);

- l'accertamento della componente perequativa **è stato** effettuato secondo il criterio della competenza finanziaria potenziata, rilevando il credito nell'esercizio di maturazione, in coerenza con i principi contabili applicati (Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011);

- l'Ente, con riferimento alla correlata obbligazione potenziale di riversamento alla CSEA nell'esercizio successivo ("anno a+1"), **non ha** provveduto ad accantonare l'importo corrispondente nella riga B del risultato di amministrazione, lasciando l'importo a residuo anche in considerazione del fatto che si tratta di una voce di bilancio presente per la prima volta ed alle diverse incertezze in merito alle tempistiche e modalità di riversamento.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|------------|------------|------------|
| Accertamento | 590.724,14 | 557.519,02 | 337.382,08 |
| Riscossione | 590.724,14 | 557.519,02 | 337.382,08 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

| Anno | importo | spesa corrente | % x spesa corr. |
|------|------------|----------------|-----------------|
| 2023 | - | 11.800.952,83 | 0,00 |
| 2024 | 121.200,00 | 12.300.264,56 | 0,99 |
| 2025 | - | 12.527.210,89 | 0,00 |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------------------------|------------|------------|------------|
| accertamento | 300.000,00 | 450.000,00 | 450.000,00 |
| riscossione | 109.252,85 | 169.459,21 | 138.413,34 |
| %riscossione | 36,42 | 37,66 | 30,76 |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | Accertamento 2025 |
|---|----------------------|
| Sanzioni Codice della Strada | 450.000,00 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 213.559,83 |
| entrata netta | 236.440,17 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 118.220,09 |
| % per spesa corrente | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | - |
| % per Investimenti | 0,00% |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **umentate** di Euro 3.307,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono stati** conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|--|------------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2025 | Rendiconto 2025 |
| Recupero evasione IMU | 448.930,74 | 394.273,46 | 31.555,88 | 31.555,88 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 90.353,81 | 90.353,81 | - | - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | - | - | - | - |
| Recupero evasione altri tributi | 5.456,12 | 5.456,12 | - | - |
| TOTALE | 544.740,67 | 490.083,39 | 31.555,88 | 31.555,88 |

Nel 2025, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che la riscossione del concessionario **non è** avvenuta

direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i. L'Ente ha aperto appositi conti correnti postali sui quali i concessionari effettuano direttamente le riscossioni, pertanto non avviene alcun riversamento, in quanto le somme sono versate dagli utenti/contribuenti direttamente su conti dell'Ente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2025 | 41.162,49 | |
| Residui riscossi nel 2025 | 19.405,62 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2025 | 21.756,87 | 52,86% |
| Residui della competenza | 54.657,28 | |
| Residui totali | 76.414,15 | |
| FCDE al 31/12/2025 | 53.312,75 | 69,77% |

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

| Spese 2025 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 13.347.542,24 | 14.442.273,22 | 12.948.519,07 | 97,01 | 89,66 |
| Titolo 2 | 4.759.860,00 | 8.248.923,98 | 3.905.192,35 | 82,04 | 47,34 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 18.107.402,24 | 22.691.197,20 | 16.853.711,42 | 93,08 | 74,27 |

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati - spesa corrente | | Rendiconto 2024 | Rendiconto 2025 | variazione |
|---------------------------------|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 2.702.652,53 | 3.046.364,10 | 343.711,57 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 212.157,09 | 232.329,70 | 20.172,61 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 7.786.866,73 | 7.438.143,44 | - 348.723,29 |
| 104 | trasferimenti correnti | 1.233.322,00 | 1.425.876,74 | 192.554,74 |
| 105 | trasferimenti di tributi | - | - | - |
| 106 | fondi perequativi | - | - | - |
| 107 | interessi passivi | - | - | - |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | - | - | - |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 49.758,24 | 49.068,24 | - 690,00 |
| 110 | altre spese correnti | 315.507,97 | 335.428,67 | 19.920,70 |
| TOTALE | | 12.300.264,56 | 12.527.210,89 | 226.946,33 |

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.492.348,45;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 109.994,46;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- che l'Ente **ha** incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2025 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557-*quater*, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto 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'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

| | Media 2011/2013 | Rendiconto 2025 |
|---|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 2.954.246,24 | 3.046.364,10 |
| Spese macroaggregato 103 | 31.247,18 | 22.656,28 |
| Irap macroaggregato 102 | 157.477,86 | 206.502,23 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: macroaggregato 104 | 0,00 | 3.816,38 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 3.142.971,28 | 3.279.338,99 |
| (-) Componenti escluse (B) | 650.622,83 | 897.256,39 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | 0,00 | 0,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | 2.492.348,45 | 2.382.082,60 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 21/11/2025 il parere n. 49 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-*bis*, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31/12/2025 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'Ente **non è stato** istituito un ufficio di avvocatura interna.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conferito incarichi a legali esterni unicamente per patrocinio legale nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati - spesa c/capitale | | Rendiconto 2024 | Rendiconto 2025 | variazione |
|-----------------------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | - | - | - |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 2.976.756,62 | 1.681.126,33 | - 1.295.630,29 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 94.722,06 | 200.317,76 | 105.595,70 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | - | - | - |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 97.295,89 | - | - 97.295,89 |
| TOTALE | | 3.168.774,57 | 1.881.444,09 | - 1.287.330,48 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti **sono** utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2025 da parte dei responsabili di servizio.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** fatto ricorso all'indebitamento, pertanto **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Ente alla data del 31.12.2025 non ha alcuna forma di indebitamento in essere.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| 2023 | 2024 | 2025 |
|-------|-------|-------|
| 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023 | Importi in euro |
|--|------------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 9.618.956,08 |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 744.466,83 |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 2.521.993,81 |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023 | 12.885.416,72 |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 1.288.541,67 |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025 | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1) | - |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | - |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | - |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 1.288.541,67 |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | - |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100 | |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO* | | |
|---|----------|-------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024 | + | 0,00 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025 | - | 0,00 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025 | + | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 0,00 |

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

| Anno | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Residuo debito (+) | - | - | - |
| Nuovi prestiti (+) | - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | | | |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | - | - | - |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 17.202 | 17.235 | 17.222 |
| Debito medio per abitante | - | - | - |

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

| Anno | 2023 | 2024 | 2025 |
|-------------------------|------|------|------|
| Oneri finanziari | - | - | - |
| Quota capitale | - | - | - |
| Totale fine anno | - | - | - |

L'Ente nel 2025 **non ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non ha** in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

In considerazione dell'assenza di contratti relativi a strumenti finanziari derivati l'Ente **non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Analogamente l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito nel risultato di amministrazione un apposito fondo rischi al fine di tutelare l'Ente dai rischi futuri, in considerazione dell'assenza di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto delle quote annuali già restituite;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 **ha** riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nouve società o all'acquisizione di una nuova/nouve partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2025 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2025.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2025 come da tabella:

| Inventario di settore | Ultima data di aggiornamento |
|---------------------------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 31 dicembre 2025 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 31 dicembre 2025 |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 31 dicembre 2025 |
| - <i>inventario dei beni mobili</i> | 31 dicembre 2025 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 31 dicembre 2025 |
| Rimanenze | 31 dicembre 2025 |

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE | 2025 | 2024 | differenza |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 35.569.993,94 | 34.483.316,26 | 1.086.677,68 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 12.291.145,00 | 13.117.177,40 | -826.032,40 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 47.861.138,94 | 47.600.493,66 | 260.645,28 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 35.672.252,77 | 35.422.566,36 | 249.686,41 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 736.179,73 | 645.756,63 | 90.423,10 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 5.935.471,96 | 6.042.996,46 | -107.524,50 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 5.517.234,48 | 5.489.174,21 | 28.060,27 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 47.861.138,94 | 47.600.493,66 | 260.645,28 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 28.088.937,12 | 27.682.651,81 | 406.285,31 |

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

| | | |
|--|---|---------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale | + | 5.244.480,94 |
| Fondo svalutazione crediti | + | 3.153.871,94 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 | - | 218,00 |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali | + | 108.242,43 |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale | - | - |
| Altri crediti non correlati a residui | - | 4.501,16 |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | + | |
| RESIDUI ATTIVI | = | 8.501.876,15 |

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

| | | |
|--------------------------------------|---|---------------------|
| Debiti | + | 5.935.471,96 |
| Debiti da finanziamento | - | - |
| Saldo IVA (se a debito) | - | - |
| Residui Titolo IV + interessi mutui | + | |
| Residui titolo V anticipazioni | + | |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* | - | |
| altri residui non connessi a debiti | + | - 226.426,40 |
| RESIDUI PASSIVI | = | 5.709.045,56 |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | |
|------------------------------------|---|-------------------|
| AI | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE | 0,00 |
| | <i>Riserve</i> | |
| Allb | da capitale | 0,00 |
| Allc | da permessi di costruire | -45.649,77 |
| Alld | riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind. | 1.422.912,77 |
| Alle | altre riserve indisponibili | 459.793,74 |
| Allf | altre riserve disponibili | 0,00 |
| Alll | Risultato economico dell'esercizio | -1.451.414,37 |
| AV | Risultati economici di esercizi precedenti | -135.955,96 |
| AV | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 |
| | TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | 249.686,41 |

Il fondo svalutazione crediti è raccordato con il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di Amministrazione come da prospetto allegato C al rendiconto.

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

| | |
|---|-------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione | 736.179,73 |
| FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento) | - |
| Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN) | |
| FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato) | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 736.179,73 |

Le risultanze del conto economico al 31/12/2025 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2025 | 2024 | differenza |
|---|--------------------|-------------------|----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 13.449.185,10 | 13.402.965,12 | 46.219,98 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 14.176.325,04 | 13.450.921,24 | 725.403,80 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 6.339,56 | 3.578,93 | 2.760,63 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 385.377,05 | 1.132.680,39 | -747.303,34 |
| IMPOSTE | 202.776,94 | 175.089,10 | 27.687,84 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -538.200,27 | 913.214,10 | -1.451.414,37 |

In merito al risultato economico conseguito nel 2025 di € -538.200,27 rispetto all'esercizio 2024 di € 913.214,10, mostra un peggioramento dovuto ad un incremento dei componenti negativi di gestione, legato alle voci "trasferimenti correnti", "personale" e "svalutazioni". Analogamente il peggioramento riguarda la voce dei "proventi straordinari" per effetto dell'acquisizione al patrimonio dell'ente nel corso del 2024 di alcuni immobili, confiscati. Situazione che non è avvenuta nel corso del 2025.

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31/12/2025 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** destinato le eventuali risorse ricevute in eccedenza secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione centrale titolare della relativa misura, non avendo rilevato economie di spesa relativamente agli interventi conclusi.

9. Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **ha predisposto** la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria, non reintegro dell'anticipazione di tesoreria al 31/12 e non ricostituzione della cassa vincolata al 31/12;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei valori economico-patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- rispetto della tempestività dei pagamenti;
- qualità delle procedure e delle informazioni.

L'Organo di Revisione nel corso dell'esercizio 2024 **non ha** rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

11. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

Dott.ssa Maria Pini

Documento firmato digitalmente

COMUNE DI BAREGGIO

Città Metropolitana di Milano

Verbale n. 62 del 01/04/2026

OGGETTO: Relazione agenti contabili ex art. 139 c.2 -codice giustizia contabile

Richiamato l'art. 139, c. 2 del codice di giustizia contabile che così recita: *“l'amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro trenta giorni dalla approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente”*;

Premesso che:

- l'art.93, comma2, del D.Lgs267/2000 stabilisce che il Tesoriere ed ogni altro Agente Contabile, che abbia maneggio di pubblico denaro o sia incaricato della gestione dei beni degli Enti Locali, devono rendere il conto della loro gestione e sono soggetti alla giurisdizione della Corte dei Conti, secondo le norme e le procedure previste dalle leggi vigenti;
- a norma dell'art.233, comma1, del D.Lgs. 267/2000, entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'economista, il consegnatario dei beni e altri soggetti di cui all'art. 93, comma 2 sopra richiamato, rendono il conto della propria gestione alla Provincia, che lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del Rendiconto di gestione;
- il paragrafo 4.2 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, richiamando le norme di cui ai punti precedenti, stabilisce che *“Gli incaricati della riscossione assumono la figura di agente contabile e sono soggetti alla giurisdizione della Corte dei Conti, a cui devono rendere il conto giudiziale, previa formale parificazione, per il tramite dell'amministrazione di appartenenza, che vi provvede entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto della gestione insieme con la trasmissione del conto del tesoriere. Agli stessi obblighi sono sottoposti tutti coloro che, anche senza legale autorizzazione, si ingeriscono, di fatto, negli incarichi attribuiti agli agenti anzidetti.”*;
- l'articolo 147bis del D. Lgs. 267/2000 prevede che *“Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto, da ogni responsabile di servizio ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.”*
- l'articolo 239 del D. Lgs. 267/2000 in ordine alle funzioni dell'organo di revisione prevede che lo stesso (lett. c) vigili *“sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese, all'attività contrattuale, all'amministrazione dei beni, alla completezza della documentazione, agli adempimenti fiscali ed alla tenuta della contabilità”* e che effettui (lett. f) le *“verifiche di cassa di cui all'articolo223”*;
- l'articolo 223 del D. Lgs. 267/2000recita *“L'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili di cui all'articolo233”*;
- gli artt. 137 e ss. del nuovo Codice di Giustizia Contabile approvato con D.Lgs. n. 174/2016, oltre a raccogliere organicamente le norme esistenti in materia di agenti contabili, hanno introdotto nuove disposizioni anche per gli Enti Locali;

Richiamato il Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 70 del 22/07/2016 e modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 del 23/05/2019 in merito alle competenze finanziarie degli organi gestionali e in merito agli agenti contabili;

Atteso che con delibera della Giunta Comunale n. 12 del 30/01/2019 ad oggetto "Nomina responsabile di Procedimento ai sensi dell'art. 139 del D.LGS. 26 agosto 2016, n. 174" è stato individuato il soggetto tenuto alla parificazione ed al deposito dei conti giudiziali presso la Corte dei Conti;

Visto che con Circolare n.1/2023 (ns. prot. 8612/2023), del Presidente Sezione giurisdizionale regionale per l'Emilia Romagna – Corte dei Conti, viene evidenziato che i conti giudiziali debbano necessariamente essere depositati unitamente alla relazione degli organi di controllo interno (Revisore dei Conti);

Ritenuto di provvedere di conseguenza, relazionando sui conti giudiziali di seguito elencati e relativi all'anno 2025:

- a) Conto del Tesoriere – Banca Monte dei Paschi di Siena, reso in data 16/01/2026;
- b) Conto dei seguenti agenti contabili:
 - Sig.ra Alessandra Campioli - Agente contabile interno ed Economo comunale, resi in data 29/01/2026;
 - Sig.ra Patrizia Di Criscenzo - Agente contabile interno – Servizi Demografici, reso in data 28/01/2026;
- c) Conto di gestione pervenuto dal CRESET S.p.A., reso in data 31/01/2026;
- d) Conto di gestione pervenuto da SORIT S.p.A., reso in data 27/01/2026;
- e) Conto di gestione pervenuto da Agenzia delle Entrate Riscossione, reso in data 05/02/2026;
- f) Conto di gestione titoli azionari, reso dal Sindaco Dott.ssa Linda Colombo, in data 28/01/2026;

VERIFICATO CHE:

- gli agenti contabili sono stati regolarmente nominati e sono iscritti nell'anagrafe degli agenti di cui all'art. 138 del D.Lgs. 174/2016;
- gli agenti contabili e l'economista hanno presentato il loro conto rispettivamente sui modelli 21 e 23 approvati con DPR 194/1996 nei termini e nei modi di cui all'articolo 139 comma 1 del D.Lgs. 174/2016;
- il responsabile finanziario ha parificato i conti;
- l'organo di revisione ha provveduto nei termini di legge alle verifiche di cassa di propria competenza, come risulta da appositi verbali in atti all'ente;

DATO ATTO che il responsabile finanziario dovrà provvedere al deposito dei conti nei termini di cui all'art. 193 del D. Lgs 267/700 mediante il sistema SIRECO unitamente alla presente relazione ai sensi dell'articolo 140 del D.Lgs. 174/2016;

SI APPROVA

senza rilievi la presente relazione, comprensiva degli allegati "conti della gestione" di cui fanno parte integrante.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimiliano Balconi
Dott.ssa Stefania Parmesani
Dott.ssa Maria Pini

Documento firmato digitalmente.



COMUNE DI BAREGGIO
(Città Metropolitana di Milano)

Verbale n. 61 del 30/03/2026

OGGETTO: Sezione 3.3 - Piano triennale dei fabbisogni 2026/2028.

L'Organo di Revisione nominato con deliberazione di Consiglio comunale n. 71 del 29/11/2023;

RICHIAMATO l'art. 6, comma 2 del D.lgs. 165/2001 che stabilisce che le amministrazioni pubbliche adottano il *Piano triennale dei fabbisogni di personale*;

PRESO ATTO che il "Piano triennale dei fabbisogni di personale" è stato in base alla normativa vigente nella Sez. 3.3 del P.I.A.O. - Piano Integrato di Attività e Organizzazione, introdotto dal Decreto Legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito con modificazioni nella Legge 6 agosto 2021, n.113 recante "Misure urgenti per il rafforzamento della capacità amministrativa delle pubbliche amministrazioni funzionale all'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e per l'efficienza della giustizia"; l'art. 6, comma 1, prevede che le pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del D.lgs 30 marzo 2001, n. 165, con più di cinquanta dipendenti, adottino il Piano integrato di attività e organizzazione (P.I.A.O.), di durata triennale, nel rispetto delle vigenti discipline di settore e, in particolare, del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 e della legge 6 novembre 2012, n. 190;

CONSTATATO che il Comune di Bareggio:

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 58 del 28 marzo 2025, ha approvato il P.I.A.O.- Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2025-2027 (ai sensi dell'art. 6 del DL n. 80/2021, convertito con modificazioni in legge n. 113/2021) che è stato successivamente modificato con la deliberazione di Giunta Comunale n. 195 del 5 novembre 2025;
- che l'Ente ha predisposto il P.I.A.O.- Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2026-2028, che verrà sottoposto all'approvazione nella prima seduta utile di Giunta Comunale

VISTI:

- l'art.19, comma 8, della Legge 448/2001 che prevede l'obbligo da parte dell'organo di revisione contabile degli enti locali di accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno del personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate;
- l'art. 3, comma 10 bis, del D.L. n. 90/2014, convertito dalla legge n. 114/2014, secondo il quale il rispetto degli adempimenti e delle prescrizioni in materia di assunzioni e di spesa di personale, come disciplinati dall'art. 3 del D.L. n. 90/2014, deve essere certificato dal Revisore dei Conti nella relazione di accompagnamento alla delibera di approvazione del Bilancio annuale dell'Ente;

PRESO ATTO che:

- presso l'Ente non vi sono situazioni di eccedenze o esubero di personale;
- l'Amministrazione rispetta i principi di contenimento della crescita della spesa di personale previsti dall'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006;

RILEVATO che:

- l'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 ed il DM attuativo del 17 marzo 2020 prevedono la nuova disciplina assunzionale e dispongono le nuove facoltà assunzionali per gli Enti locali da applicare a decorrere dal 20/04/2020, basate non già sul turn-over, ma sul principio di sostenibilità finanziaria;
- la tabella 1 del DM 17 marzo 2020 indica i valori di soglia di virtuosità per fascia demografica e che per il Comune di Bareggio la soglia è pari al 27% del rapporto fra media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione e la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato;

VISTO il D.lgs. n. 267/2000, Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali;

VERIFICATO che, occorre procedere ad approvare il *Piano dei fabbisogni di personale* dell'Ente per il triennio 2026-2028 inglobato nel redigendo P.I.A.O. 2026-2028.

il Collegio dei Revisori

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Relativamente alla Sez. 3.3 Piano dei fabbisogni di personale dell'Ente per il triennio 2026-2028 (inserita nel redigendo P.I.A.O. per il medesimo trimestre), che sarà oggetto di adozione da parte della Giunta Comunale.

Bareggio, 30.03.2026

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Massimiliano BALCONI

Dott.ssa Stefania PARMESANI

Dott.ssa Pini MARIA

Documento firmato digitalmente.

COMUNE DI BAREGGIO
(Città Metropolitana di Milano)

OGGETTO: Parere del Collegio dei Revisori dei Conti in merito alla deliberazione “2^ Variazione al Bilancio di Previsione 2026/2028 ed ai suoi allegati”.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
del Comune di Bareggio

- Visto l'art. 239, comma 1, lettera b), del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- Vista la proposta di deliberazione della Giunta Comunale “2^ Variazione al Bilancio di Previsione 2026/2028 ed ai suoi allegati”;
- Vista la delibera di cui in oggetto, dalla quale si evince la necessità di apportare delle variazioni agli stanziamenti di bilancio;
- Visti gli allegati prospetti di variazione al Bilancio di Previsione 2026, in cui i totali delle variazioni fra maggiori entrate e minori spese, nonché fra minori entrate e maggiori spese, pareggiano rispettivamente in € 157.290,00, come risulta dal seguente prospetto:

| | | |
|--|-------------|-------------------|
| Maggiori entrate (compreso avanzo presunto) | euro | 157.290,00 |
| Minori spese | euro | 0,00 |
| Totale | Euro | 157.290,00 |
| Minori entrate | euro | 0,00 |
| Maggiori spese | euro | 157.290,00 |
| Totale | Euro | 157.290,00 |

- Considerato, inoltre, che la medesima proposta di variazione assicura il mantenimento degli equilibri di bilancio per gli esercizi 2026-2027-2028;
- Verificato che, dall'analisi della medesima delibera, ricorrono i presupposti per intervenire in variazione del Bilancio deliberato dal Comune di Bareggio con delibera C.C. n. 10 del 13/01/2026;
- Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali - con particolare riferimento alla parte seconda – Ordinamento Finanziario e Contabile, coordinato ed integrato con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Visto il vigente Regolamento di Contabilità;
- Visti i pareri favorevoli espressi dal Responsabile del Settore Economico-Finanziario;

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla proposta di deliberazione suddetta, anche con riferimento alla legittimità, attendibilità, congruità e coerenza.

Bareggio, 11.03.2026

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

Dott.ssa Maria Pini

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.



COMUNE di BAREGGIO
COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 59 del 25/02/2026

L'anno duemilaventicinque il giorno 25 del mese di febbraio si è riunito il Collegio dei Revisori per procedere **alla VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024).**

Presenti:

| Presidente | Componente | Componente |
|-------------------------------|--------------------------------|------------------------|
| Dott. Massimiliano Balconi | Dott.ssa Stefania Parmesani | Dott.ssa Maria Pini |

Prende la parola il Presidente del Collegio Dott. Massimiliano Balconi e fa presente che si è resa necessaria la verifica della compilazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa (PAFC) dell'esercizio finanziario 2026 ex art. 6 del D.L. 155/2024, che la Giunta Comunale ha adottato **entro il 28 febbraio 2026.**

I presenti rilevano che il Piano verrà adottato con delibera della Giunta Comunale nella seduta del 25/02/2026 **ed è stato messo a disposizione dell'Organo di Revisione in data 23/02/2026.**

Esso risulta predisposto secondo il Modello reso disponibile dalla Ragioneria Generale dello Stato e riporta il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi suddivisi per trimestri, relativi all'esercizio in corso, confrontati con quelli estratti dalla BANCA DATI SIOPE, relativi al rendiconto 2024.

PREMESSO CHE:

- 1) il BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 è stato approvato in data 13/01/2026 con deliberazione del Consiglio comunale n. 10;
 - 2) sul sito dell'Ente nella sezione "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE- PAGAMENTI DELL'AMMINISTRAZIONE" **sono** pubblicati i seguenti dati relativi alla tempestività dei pagamenti:
 - STOCK del DEBITO, cioè l'ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dei due esercizi 2024 e 2025;
 - INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI **anno 2025**, con evidenza del:
 - Tempo medio ponderato di pagamento (annuale) giorni 10 (*dovrebbe essere ≤ 30 giorni*)
 - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni - 20 (*dovrebbe essere zero o negativo*)
- da cui emerge che l'Ente **rispetta** i tempi di pagamento previsti dalla normativa;

l'Organo di revisione procede all'esame della coerenza del Bilancio di previsione 2026-2028, cassa 2026, con il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2026, con l'allegata check list, che forma parte integrante del presente verbale, la cui verifica risulta positiva.

L'Organo di revisione, a conclusione della verifica svolta:

- **accerta** che la Giunta Comunale **adotterà** il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026 con delibera **entro** il termine stabilito dall'art. 6 D.L. 155/2024. La proposta di delibera n. 48 di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa è iscritta all'ordine del giorno della seduta di Giunta Comunale del 25/02/2026;
- **accerta** la coerenza tra il Piano Annuale dei Flussi di cassa e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione 2026-2028 – esercizio 2026;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obiettivo finale di **un saldo di cassa complessivo non negativo**;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con la necessità di reintegrare la cassa vincolata entro l'esercizio.

L'Organo di revisione chiede di ricevere dal RSF, le eventuali modifiche al PAFC 2026 assunte con proprio atto e la relazione presentata dal RSF alla Giunta Comunale, in occasione degli aggiornamenti trimestrali.

L'Organo di revisione, in occasione delle ordinarie verifiche trimestrali, provvederà ad eseguire i propri controlli sull'adeguatezza delle previsioni di cassa contenute nel PAFC e nei suoi aggiornamenti.

Bareggio, 25/02/2026

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

Dott.ssa Maria Pini

Documento firmato digitalmente

Allegati:

Check-list di controllo sul PIANO FLUSSI DI CASSA

COMUNE DI BAREGGIO

Città Metropolitana di Milano

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

Dott.ssa Maria Pini

Comune di Bareggio (MI)

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 58 del 25/02/2026

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025

Ricevuto in data 23/02/2026 la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei settori dell’ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al Settore Finanziario, dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l’effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei settori, acquisite e conservate agli atti del Settore Finanziario. I responsabili dei settori **non hanno** adottato delle determinazioni dirigenziali per l’approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

L’Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili dei settori che **hanno** motivato le ragioni del loro mantenimento o dell’eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell’esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2025 reimputati all’esercizio 2026 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2025 reimputati all’esercizio 2026 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2025 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2025 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell’esercizio 2025-2027, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025;
- elenco delle variazioni al bilancio 2026-2028;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2025;

- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2025;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Considerato:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

e preso atto che:

- il Settore Finanziario ha richiesto ai diversi Responsabili di Settore del Comune di procedere al riaccertamento dei residui attivi e passivi sulla base del principio della competenza finanziaria;
- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al Settore Finanziario, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2025, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2025

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

| Titolo | Accertamenti 2025 (al lordo delle reimputazioni) | Accertamenti reimputati | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025) | % Riscossione |
|---------------|--|-------------------------|--------------------------|--|---------------|
| Titolo 1 | 9.794.166,02 | - | 8.845.069,42 | 949.096,60 | 90,31 |
| Titolo 2 | 804.800,08 | - | 521.623,68 | 283.176,40 | 64,81 |
| Titolo 3 | 2.820.521,14 | - | 1.259.364,77 | 1.561.156,37 | 44,65 |
| Titolo 4 | 3.812.935,46 | 2.942.920,46 | 437.935,46 | 432.079,54 | 50,34 |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - |
| Titolo 6 | - | - | - | - | - |
| Titolo 7 | - | - | - | - | - |
| Titolo 9 | 1.880.156,33 | | 1.875.830,82 | 4.325,51 | 99,77 |
| TOTALE | 19.112.579,03 | 2.942.920,46 | 12.939.824,15 | 3.229.834,42 | 80,03 |

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2025, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2025, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2025

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

| Titolo | Impegni 2025 (al lordo delle reimputazioni) | Impegni reimputati | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti (residui competenza 2025) | % Pagamenti |
|---------------|---|---------------------|---------------------------|---|--------------|
| Titolo 1 | 12.527.210,89 | - | 9.691.707,91 | 2.835.502,98 | 77,37 |
| Titolo 2 | 4.824.364,55 | 2.942.920,46 | 1.505.662,94 | 375.781,15 | 80,03 |
| Titolo 3 | - | - | - | - | - |
| Titolo 4 | - | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - |
| Titolo 7 | 1.880.156,33 | - | 1.611.730,29 | 268.426,04 | 85,72 |
| TOTALE | 19.231.731,77 | 2.942.920,46 | 12.809.101,14 | 3.479.710,17 | 78,64 |

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

| Titolo | Accertamenti reimputati | 2026 | 2027 | 2028 |
|---------------|-------------------------|---------------------|----------|----------|
| Titolo 1 | - | - | - | - |
| Titolo 2 | - | - | - | - |
| Titolo 3 | - | - | - | - |
| Titolo 4 | 2.942.920,46 | 2.942.920,46 | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| Titolo 6 | - | - | - | - |
| Titolo 7 | - | - | - | - |
| TOTALE | 2.942.920,46 | 2.942.920,46 | - | - |

| Titolo | Impegni reimputati (+) FPV | 2026 | 2027 | 2028 |
|---------------|----------------------------|---------------------|----------|----------|
| Titolo 1 | 421.308,18 | 421.308,18 | - | - |
| Titolo 2 | 4.966.668,72 | 4.966.668,72 | - | - |
| Titolo 3 | - | - | - | - |
| Titolo 4 | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| TOTALE | 5.387.976,90 | 5.387.976,90 | - | - |

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni, ovvero di entrate e uscite, riguarda le risorse connesse all'intervento di riqualificazione del palazzo Casanova, finanziato con risorse PNRR.

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

| | Accertamenti reimputati | | Impegni reimputati |
|---------------|----------------------------|----------|-----------------------|
| Titolo 1 | - | Titolo 1 | - |
| Titolo 2 | 2.942.920,46 | Titolo 2 | 2.942.920,46 |
| Titolo 3 | - | Titolo 3 | - |
| Titolo 4 | - | Titolo 4 | - |
| Titolo 5 | - | Titolo 5 | - |
| Titolo 6 | - | | |
| Titolo 7 | - | | |
| TOTALE | 2.942.920,46 | | 2.942.920,46 |

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Come già evidenziato in precedenza, nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

| | Accertamenti reimputati PNRR | | Impegni reimputati PNRR |
|---------------|------------------------------------|----------|-------------------------------|
| Titolo 1 | - | Titolo 1 | - |
| Titolo 2 | 2.942.920,46 | Titolo 2 | 2.942.920,46 |
| Titolo 3 | - | Titolo 3 | - |
| Titolo 4 | - | Titolo 4 | - |
| Titolo 5 | - | Titolo 5 | - |
| Titolo 6 | - | | |
| Titolo 7 | - | | |
| TOTALE | 2.942.920,46 | | 2.942.920,46 |

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro 2.445.056,44;

La composizione del FPV 2025 spesa finale pari a euro 2.445.056,44 è pertanto la seguente:

| | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 | Spese impeginate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2025 (cd. economie di impegno) | Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2025 su impegni e imputati agli esercizi successivi al 2025 (cd. economie di impegno) | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 rinviata all'esercizio 2026 e successivi | Spese impeginate nell'esercizio 2025 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impeginate nell'esercizio 2025 con imputazione all'esercizio 2027 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impeginate nell'esercizio 2025 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025 |
|---------------|--|--|---|--|---|---|---|--|--|
| | (a) | (b) | (x) | (y) | (c) = (a) - (b) - (x) - (y) | (d) | (e) | (f) | (g) = (c) + (d) + (e) + (f) |
| TITOLO I | 544.485,98 | 309.015,94 | 57.117,52 | - | 178.352,52 | 242.955,66 | - | - | 421.308,18 |
| TITOLO II | 2.012.719,22 | 583.159,70 | 92.125,16 | - | 1.337.434,36 | 686.313,90 | - | - | 2.023.748,26 |
| TITOLO III | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE | 2.557.205,20 | 892.175,64 | 149.242,68 | - | 1.515.786,88 | 929.269,56 | - | - | 2.445.056,44 |

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2025 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2026-2028.

| | |
|---|---------------------|
| FPV 2025 SPESA CORRENTE | 421.308,18 |
| FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE | 2.023.748,26 |
| FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE | - |
| TOTALE | 2.445.056,44 |

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2025 di parte corrente si riportano le casistiche:

| | |
|--|-------------------|
| Salario accessorio e premiante | 226.426,40 |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | 3.488,62 |
| Altri incarichi | 191.393,16 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | - |
| Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto | - |
| Totale FPV 2025 spesa corrente | 421.308,18 |

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;**
- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate.** In base alla novella apportata dal DM 10/10/2024, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato avendo come parametro di riferimento per gli affidamenti di lavori sopra-soglia, nel caso di costituzione in deroga, l'avvio delle procedure di affidamento del PFTE. Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti (euro 150.000,00), sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli interventi che non devono essere inseriti nel programma triennale dei lavori pubblici ai sensi della legislazione vigente;
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale delle opere pubbliche, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale;

- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12 | 404.573,46 | 544.485,98 | 421.308,18 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | - | | |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | - | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 315.536,40 | 467.432,45 | 242.955,66 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | - | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 89.037,06 | 77.053,53 | 178.352,52 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

() impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.**

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 3.463.365,58 | 2.012.719,22 | 2.023.748,26 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 2.102.576,79 | 613.358,27 | 686.313,90 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 1.360.788,79 | 1.399.360,95 | 1.337.434,36 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | - | - | - |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | - | - | - |

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2024

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2025, risulta che:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2025 | Riscossioni | Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi | Residui attivi finali al 31.12.2025 | % Riscossioni sui residui iniziali |
|---------------|--|--------------------|---|--|---|
| Titolo 1 | 1.879.826,01 | 186.381,86 | - 15.959,04 | 1.677.485,11 | 9,91 |
| Titolo 2 | 225.562,40 | 221.027,02 | - 4.535,38 | - | 97,99 |
| Titolo 3 | 1.983.329,02 | 465.765,19 | - 45.351,50 | 1.472.212,33 | 23,48 |
| Titolo 4 | 2.272.854,42 | 70.913,14 | - 110.099,76 | 2.091.841,52 | 3,12 |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - |
| Titolo 6 | - | - | - | - | - |
| Titolo 7 | - | - | - | - | - |
| Titolo 9 | 32.428,29 | 310,01 | - 1.615,51 | 30.502,77 | 0,96 |
| TOTALE | 6.394.000,14 | 944.397,22 | - 177.561,19 | 5.272.041,73 | 14,77 |

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2025 risulta che:

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2025 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.2025 | % Pagamenti sui residui iniziali |
|---------------|---|---------------------|---------------------------|---|---|
| Titolo 1 | 3.383.569,15 | 1.768.353,36 | 292.548,94 | 1.322.666,85 | 52,26 |
| Titolo 2 | 2.014.114,44 | 1.230.088,11 | 106.192,88 | 677.833,45 | 61,07 |
| Titolo 3 | - | - | - | - | - |
| Titolo 4 | - | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - |
| Titolo 7 | 387.550,39 | 157.099,79 | 1.615,51 | 228.835,09 | 40,54 |
| TOTALE | 5.785.233,98 | 3.155.541,26 | 400.357,33 | 2.229.335,39 | 54,54 |

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *“Nel caso in cui l’eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l’economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all’avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell’esercizio successivo”*.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|---|--|
| Gestione corrente non vincolata | 70.388,12 | 292.548,94 |
| Gestione corrente vincolata | - | - |
| Gestione in conto capitale vincolata | - | - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 110.099,76 | 106.192,88 |
| Gestione servizi c/terzi | 1.615,51 | 1.615,51 |
| MINORI RESIDUI | 182.103,39 | 400.357,33 |

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (eventuale)

L'ente **non ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2025

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 8.501.876,15 di cui:

- euro 5.272.041,73 da gestione residui;
- euro 3.229.834,42 da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 5.709.045,56 di cui:

- euro 2.229.335,39 da gestione residui;
- euro 3.479.710,17 da gestione competenza 2025.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

| | 2020 e precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Totale |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 560.207,92 | 220.137,52 | 277.556,60 | 277.499,18 | 342.083,89 | 949.096,60 | 2.626.581,71 |
| Titolo 2 | - | - | - | - | - | 283.176,40 | 283.176,40 |
| Titolo 3 | 86.798,31 | 48.414,45 | 106.423,54 | 253.664,07 | 976.911,96 | 1.561.156,37 | 3.033.368,70 |
| Titolo 4 | 18.299,33 | 149.284,19 | 498.258,00 | 1.319.000,00 | 107.000,00 | 432.079,54 | 2.523.921,06 |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 6 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 7 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 9 | - | 1.442,73 | 2.682,68 | 4.377,36 | 22.000,00 | 4.325,51 | 34.828,28 |
| Totale | 665.305,56 | 419.278,89 | 884.920,82 | 1.854.540,61 | 1.447.995,85 | 3.229.834,42 | 8.501.876,15 |
| | 7,83 | 4,93 | 10,41 | 21,81 | 17,03 | 37,99 | 100,00 |

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

| | 2020 e precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Totale |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 141.433,03 | 90.791,94 | 124.823,22 | 252.147,80 | 713.470,86 | 2.835.502,98 | 4.158.169,83 |
| Titolo 2 | 27.661,21 | 72.476,29 | 7.678,93 | 230.313,60 | 339.703,42 | 375.781,15 | 1.053.614,60 |
| Titolo 3 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 4 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 7 | 61.815,22 | 8.765,03 | 5.042,28 | 12.816,71 | 140.395,85 | 268.426,04 | 497.261,13 |
| Totale | 230.909,46 | 172.033,26 | 137.544,43 | 495.278,11 | 1.193.570,13 | 3.479.710,17 | 5.709.045,56 |
| | 4,04 | 3,01 | 2,41 | 8,68 | 20,91 | 60,95 | 100,00 |

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente provvederà ad inviare agli organismi partecipati la richiesta della situazione relativa ai propri debiti e crediti degli organismi nei confronti del Comune di Bareggio.

Ad oggi non è pertanto possibile effettuare il riscontro, per il quale si rimanda alla relazione al Rendiconto 2025, per ulteriore analisi.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei settori **hanno dato adeguata e sufficiente** motivazione pur, **non avendo descritto** le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale, **hanno attestato** il loro mantenimento.

13. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale nr ... inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2025.

Bareggio, lì 25/02/2026

L'Organo di Revisione

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

Dott.ssa Maria Pini

Documento firmato digitalmente

COMUNE DI BAREGGIO
(Città Metropolitana di Milano)

Verbale n. 57 Collegio dei Revisori dei Conti

**VERIFICA AGENTI CONTABILI RELATIVA AL IV TRIMESTRE
2025**

L'anno duemilaventisei il giorno 25 del mese di febbraio alle ore 14:30 sono convenuti il Responsabile del Settore Finanziario e l'Organo di Revisione nelle persone di:

- 1- Dott. Massimiliano Balconi – Presidente
- 2- Dott.ssa Stefania Parmesani – Componente
- 3- Dott.ssa Maria Pini – Componente

VERIFICA TESORERIA

Verificati anzitutto i fondi ed i valori esistenti in cassa, se ne è accertata la seguente consistenza:

FONDI DEPOSITATI PRESSO LA TESORERIA:

| | | |
|---|---|--------------|
| 1- Titoli | € | 0,00 |
| 2- Conto appoggio RID-MAV affitti (14858) | € | 0,00 |
| 3- Conto appoggio SDD (76296) | € | 0,00 |
| 4- Conto appoggio SDD insoluti (17241) | € | 0,00 |
| 5- Garanzie (Fideiussioni, etc.) | € | 3.718.128,62 |
| 6- Conto appoggio POS (17684) | € | 0,00 |

Procedutosi quindi all'esame dei registri e documenti contabili, si è accertato come segue il conto di diritto del Comune con il suo Tesoriere:

GESTIONE DEL BILANCIO (competenza e residui)

| | | | |
|---|---------------|----------------------|-----------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 risultante dal Rendiconto 2024 | | 9.017.749,51 | A |
| CARICO | | | |
| Reversali emesse dal 01/01 al 31/12/2025 - c/competenza | 12.939.824,15 | | B |
| Reversali emesse dal 01/01 al 31/12/2025 - c/residui | 944.397,22 | | C |
| Totale reversali emesse dal 01/01 al 31/12/2025 - dalla n. 1 alla n. 12716 | | 13.884.221,37 | D=B+C |
| Reversali emesse e non trasmesse o caricate dal Tesoriere - dalla n. // alla n. // | | 0,00 | E |
| Reversali emesse e non riscosse dal Tesoriere | | 0,00 | F |
| Riscossioni eseguite dal Tesoriere e non ancora regolarizzate con reversali | | 0,00 | G |
| TOTALE DEL CARICO | | 13.884.221,37 | H=D-E-F+G |
| SCARICO | | | |
| Mandati emessi dal 01/01 al 31/12/2025 - c/competenza | 12.809.101,14 | | I |
| Mandati emessi dal 01/01 al 31/12/2025 - c/residui | 3.155.541,26 | | L |
| Totale mandati emessi dal 01/01 al 31/12/2025 - dall n. 1 al n. 7338 (escluso mandati annullati dal n. 6456 al n. 6465) | | 15.964.642,40 | M=I+L |
| Mandati emessi e non trasmessi o caricati dal Tesoriere dal n. // al n. // | | 0,00 | N |
| Mandati emessi e non pagati dal Tesoriere | | 0,00 | O |
| Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e non ancora regolarizzati con mandati | | 0,00 | P |
| TOTALE DEL SCARICO | | 15.964.642,40 | Q=M-N-O+P |
| FONDO DI CASSA AL 31/12/2025 | | 6.937.328,48 | A+H-Q |
| Debito del Tesoriere | | | |

FONDI DEPOSITATI PRESSO POSTEITALIANE S.p.A.:

| | | |
|---|---|-----------|
| 1- Conto corrente n. 1034976157 riscossione coattiva entrate | € | 39.892,64 |
| 2- Conto corrente n. 1034976272 riscossione violazioni TARI | € | 5.746,33 |
| 3- Conto corrente n. 1043260205 riscossione coattiva TARI | € | 34.828,51 |
| 4- Conto corrente n. 29287208 riscossione coattiva entrate | € | 4.143,10 |
| 5- Conto corrente n. 42598201 riscossione entrate polizia locale | € | 19.238,77 |
| 6- Conto corrente n. 86257839 Addizionale IRPEF | € | 4.393,08 |

Si allega dettaglio saldi conti correnti postali.

SERVIZIO ANAGRAFE: agente contabile sig. Patrizia Di Criscenzo nominata con decreto del Sindaco 31/12/2019, con decorrenza 01/01/2020 e sino a revoca.

GESTIONE DELLE RISCOSSIONI

| | | | |
|--|----------|-----------------|---------|
| Fondo di cassa agente al 01/10/2025 | | 2.935,30 | A |
| Incassi ottobre | 3.472,55 | | B |
| Incassi novembre | 2.869,91 | | C |
| Incassi dicembre | 2.192,95 | | D |
| Totale incassi del trimestre | | 8.535,41 | E=B+C+D |
| Riversamenti in Tesoreria ottobre | 4.905,00 | | F |
| Riversamenti in Tesoreria novembre | 3.136,06 | | G |
| Riversamenti in Tesoreria dicembre | 2.336,50 | | H |
| Totale riversamenti in Tesoreria del trimestre | | 10.377,56 | I=F+G+H |
| Saldo di cassa agente al 31/12/2025 | | 1.093,15 | L=A+E-I |

Riversamenti ottobre (F) regolarizzati con reversale 9392 del 03/10/2025 – 9422 del 07/10/2025 – 10186 del 28/10/2025

Riversamenti novembre (G) regolarizzati con reversali 10613 del 07/11/2025 – 11201 del 26/11/2025

Riversamenti dicembre (H) regolarizzati con reversali 11761 del 09/12/2025 – 12274 del 22/12/2025

Saldo versato in tesoreria in data 07/01/2026 con carta contabile 39 regolarizzata con reversale 39 del 12/01/2026

Si allega dettaglio movimenti agente contabile.

SERVIZIO GESTIONE SPECIALE DELLE RISCOSSIONI: agente contabile sig.ra Alessandra Campioli nominata con decreto del Sindaco in data 31/12/2020, con decorrenza 01/01/2021 e sino a revoca.

GESTIONE DELLE RISCOSSIONI SPECIALI

| | | | |
|---|--------|---------------|----------------|
| Fondo di cassa agente al 01/10/2025 | | 0,00 | A |
| Incassi ottobre | 0,00 | | B |
| Incassi novembre | 0,00 | | C |
| Incassi dicembre | 391,00 | | D |
| Totale incassi del trimestre | | 391,00 | E=B+C+D |
| Riversamenti in Tesoreria ottobre | 0,00 | | F |
| Riversamenti in Tesoreria novembre | 0,00 | | G |
| Riversamenti in Tesoreria dicembre | 391,00 | | H |
| Totale riversamenti in Tesoreria del trimestre | | 391,00 | I=F+G+H |
| Saldo di cassa agente al 31/12/2025 | | 0,00 | L=A+E-I |

Si allega dettaglio movimenti agente contabile.

SERVIZIO ECONOMATO: agente contabile sig.ra Alessandra Campioli nominata con decreto del Sindaco in data 31/12/2020, con decorrenza 01/01/2021 e sino a revoca.

Relativamente al servizio economato, si procedere riportando la gestione relativa al III trimestre 2025, per effetto della rettifica dell'importo relativo ai buoni emessi nel mese di luglio e conseguentemente al saldo al 30/09/2025. Nel verbale n. 47 era stato erroneamente riportato l'importo di € 565,74 (pari al saldo iniziale al 01/07/2025) anziché l'importo di € 1.127,16 (come da allegato elenco dei buoni economali emessi nel III trimestre 2025; conseguentemente il saldo riportato di € 4.491,87 deve rideterminarsi in € 3.930,45. Si riporta di seguito il riepilogo corretto.

GESTIONE DELLE RISCOSSIONI

| | | | |
|---|----------|-----------------|------------------|
| Anticipazione economo comunale 2025 | | 4.500,00 | A |
| Fondo di cassa economo comunale al 01/07/2025 | | 565,74 | B |
| Buoni economali emessi luglio | 1.127,16 | | C |
| Buoni economali emessi agosto | 0,00 | | D |
| Buoni economali emessi settembre | 0,00 | | E |
| Totale buoni economali emessi nel trimestre | | 1.127,16 | F=C+D+E |
| Reintegro fondi economali luglio | 4.491,87 | | G |
| Reintegro fondi economali agosto | 0,00 | | H |
| Reintegro fondi economali settembre | 0,00 | | I |
| Totale reintegri fondi economali nel trimestre | | 4.491,87 | L=G+H+I |
| Restituzione fondi economo comunale 2025 | | 0,00 | M |
| Saldo di cassa agente al 30/09/2025 | | 3.930,45 | N=A-F+L-M |

Relativamente al IV trimestre 2025, la gestione è la seguente:

| | | | |
|--|----------|-----------------|-----------|
| Anticipazione economo comunale 2025 | | 4.500,00 | A |
| Fondo di cassa economo comunale al 01/10/2025 | | 3.930,45 | B |
| Buoni economali emessi ottobre | 2.042,28 | | C |
| Buoni economali emessi novembre | 1.297,26 | | D |
| Buoni economali emessi dicembre | 554,97 | | E |
| Totale buoni economali emessi nel trimestre | | 3.894,51 | F=C+D+E |
| Reintegro fondi economali ottobre | 0,00 | | G |
| Reintegro fondi economali novembre | 0,00 | | H |
| Reintegro fondi economali dicembre | 4.464,06 | | I |
| Totale reintregri fondi economali nel trimestre | | 4.464,06 | L=G+H+I |
| Restituzione fondi economo comunale 2025 | | 4.500,00 | M |
| Saldo di cassa agente al 31/12/2025 | | 0,00 | N=A-F+L-M |

Si allega dettaglio movimenti economato.

Il Collegio, prosegue la verifica analizzando:

LIQUIDAZIONI IVA

L'ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini Iva:

- Trasporto scolastico
- Impianti sportivi
- Centri diurni estivi
- Assistenza anziani
- Assistenza scolastica
- Gas metano
- Mensa scolastica
- Asilo nido

I registri Iva acquisti, vendite, corrispettivi sono aggiornati in definitivo alla data del 31/12/2025.

Il Collegio prende atto delle risultanze delle liquidazioni mensili dell'IVA, allegata alla presente, che chiudono con i seguenti saldi:

- ottobre € 8.275,74
- novembre € 1.566,61
- dicembre € 1.734,10

ai sopra indicati saldi corrispondono i versamenti mediante F24EP, effettuati entro le previste scadenze, come da allegate quietanze:

- versamento 14/11/2025, IVA ottobre € 8.275,74;
- versamento 15/12/2025, IVA novembre € 1.566,61;
- versamento 23/12/2025, acconto IVA dicembre € 1.950,58, rimane un credito per effetto del maggior versamento in acconto di € 216,48.

SPLIT PAYMENT

In riferimento allo split payment i Revisori verificano il rispetto dell'art 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile) mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi (ad esclusione dei professionisti) deve essere versato con F24EP dall'Ente con codice tributo 620E SPLIT e anche debitamente trasmessi all'AdE nei termini di legge.

- split payment applicato ai pagamenti effettuati nel mese di ottobre 2025 mandato 6184 di € 94.932,37
- split payment applicato ai pagamenti effettuati nel mese di novembre 2025 mandato 6818 di € 68.850,62
- split payment applicato ai pagamenti effettuati nel mese di dicembre 2025 mandati 82 e 83 nel mese di gennaio 2026 per complessivi € 107.793,60

I Revisori danno atto che il tributo split viene versato mensilmente entro le scadenze prestabilite:

- split payment applicato ai pagamenti effettuati nel mese di ottobre 2025 in data 14/11/2025;
- split payment applicato ai pagamenti effettuati nel mese di novembre 2025 in data 15/12/2025;
- split payment applicato ai pagamenti effettuati nel mese di dicembre 2025 in data 15/01/2026;

e non vi sono stati ravvedimenti operosi nel trimestre.

VERIFICA RITENUTE E CONTRIBUTI

L'Organo di Revisione prende atto delle quietanze dei versamenti effettuati nel trimestre, che vengono messe a disposizione dal responsabile del servizio finanziario.

Nelle quietanze sono riportati i versamenti per ritenute e contributi Irpef, Irap, eventuale gestione ex-inpdap, Erario per splitpayment, Iva a debito effettuati nel trimestre.

I versamenti redatti con modello F24EP sono interamente pagati entro le scadenze fiscali previste dalla normativa.

I revisori verificano anche alcuni codici tributo oggetto di versamento presenti negli F24EP e non rilevano alcuna anomalia.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede a campione, alla verifica delle reversali e dei mandati emessi nel trimestre, decidendo di verificare i documenti emessi nei giorni 08/10/2025, 10/11/2025 e 09/12/2025, e precisamente il primo documento emesso riferiti sia alle reversali che ai mandati.

Scorrendo gli elenchi dei documenti emessi nel trimestre, le reversali controllate risultano la n. 9472 del 08/10/2025, la n. 10607 del 10/11/2025 e la n. 11752 del 09/12/2025, mentre i mandati risultano il n. 5562 del 08/10/2025, il n. 6172 del 10/11/2025 ed il n. 6827 del 09/12/2025.

Dal controllo della documentazione non si evidenziano irregolarità.

VERIFICA PAGAMENTI FORNITORI SUPERIORI AD EURO 5.000,00

Il Collegio verifica la procedura di controllo che il Comune esegue quando effettua il pagamento ai fornitori per importi superiori ad euro 5.000,00.

Per tutte le fatture superiori a tale importo viene eseguito un controllo puntuale sul sito di Equitalia inerente la "verifica del soggetto beneficiario" e se non risultano cartelle esattoriali in corso, la risposta che apparirà di "soggetto non inadempiente" permetterà al Comune di avviare il pagamento. In caso di anomalie Equitalia richiederà maggiori dati e precisamente la scadenza del pagamento della fattura; la risposta verrà inoltrata dopo 5 giorni e potrà dare esito positivo o negativo.

Se l'esito sarà negativo il Comune potrà procedere al pagamento della fattura, altrimenti verrà evidenziata la dicitura "importo pignorato" quindi si dovrà attendere la documentazione del pignoramento che verrà inoltrata via posta.

Il Collegio a campione esamina:

- il mandato n. 7142 del 16/12/2025 pagamento alla ditta TEKNOPROGETTI ENGINEERING SRL fattura n. 64/PA del 15/12/2025 di € 19.851,93 lordi, € 16.272,07 imponibile e € 3.579,86 IVA con oggetto della prestazione "*DIREZIONE LAVORI E CERTIFICATO REGOLARE ESEC.INTERVENTO PALAZZO CASANOVA*". Prima di effettuare il pagamento è stato verificato mediante Agenzia Riscossione, dalla verifica in data 16/12/2025 per il pagamento netto di € 10.688,00 e identificativo univoco richiesta n. 202500005521891, la ditta TEKNOPROGETTI ENGINEERING SRL risultava come "soggetto non inadempiente" pertanto il Settore Finanziario provvedeva all'emissione del mandato n. 7142 con beneficiario la citata ditta TEKNOPROGETTI ENGINEERING SRL sulla scorta della determina di liquidazione n. 420 del 16/12/2025 del Settore Lavori Pubblici ed Ambiente;

DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI

L'ultima LIPE relativa al 3° trimestre 2025 è stata inviata il 25/11/2025 con codice id 387612925 Agenzia Entrate debitamente allegato al modello di comunicazione.

Il modello 770/2025 ordinario presentato in via telematica in data 27/10/2025 con ricevuta Agenzia Entrate n. 25102712201412458.

Il modello IRAP/2025 presentato in via telematica in data 28/10/2025 con protocollo Agenzia Entrate n. 25102815502511054 – 000001.

FLUSSI DI CASSA

La L. 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa. Il modello del piano annuale dei flussi di cassa è stato reso disponibile in data 13/01/2025, così come approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18/12/2024. Le previsioni del piano vanno aggiornate trimestralmente:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando conseguentemente le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

Su tali flussi l'organo di revisione ha espresso parere in data 04/03/2025, con verbale n. 32, prevedendo ulteriori controlli sulle previsioni ed il loro aggiornamento, in occasione delle verifiche trimestrali.

L'ente ha provveduto ad effettuare l'aggiornamento del piano, effettuandone la presa d'atto, con deliberazione di G.C. n. 72 in data 09/04/2025, n. 130 in data 16/07/2025, n. 183 del 15/10/2025 e n. 7 del 21/01/2026, rispettivamente per l'aggiornamento al 1°, 2°, 3° e 4° trimestre.

CASSA VINCOLATA

Il valore della cassa vincolata all'1/1/2025 era pari ad € 375.000,00 e al 31/12/2025 era pari ad € 265.031,13.

TRASMISSIONE DELIBERE E REGOLAMENTI

L'Organo di revisione dà atto che l'ente in data 24/02/2025 (entro il 14.10.2025) ha inviato al Ministero dell'Economia e delle Finanze, mediante il portale del federalismo fiscale, il prospetto delle aliquote IMU.

A decorrere dall'anno 2025, in virtù di quanto previsto dall'art. 1, commi 756 e 757, della legge n. 160 del 2019, la delibera di approvazione delle aliquote deve essere redatta esclusivamente accedendo all'applicazione informatica disponibile nel Portale del federalismo fiscale tramite la quale i comuni elaborano il Prospetto delle aliquote dell'IMU, che forma parte integrante della delibera stessa.

Il Prospetto approvato, da parte del competente organo, entro il termine previsto per l'adozione del bilancio di previsione dell'anno di riferimento, deve trasmesso al MEF, attraverso la medesima applicazione informatica disponibile nel Portale del federalismo fiscale.

La delibera approvativa del Prospetto non deve essere inviata al MEF, come avvenuto sino all'anno d'imposta 2024 per le delibere di approvazione delle aliquote dell'IMU, ma ne

devono essere soltanto riportati gli estremi nell'apposita schermata, in fase di trasmissione del Prospetto.

La pubblicazione dei suddetti documenti entro il termine del 14.10.2025 da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in seguito alla ricezione degli stessi da parte dell'ente entro il 14.10.2025, costituisce condizione di efficacia di questi ultimi. In assenza, si applicano le aliquote e i regolamenti vigenti nell'anno 2024, ai sensi dell'art. 1 co. 767 della L. 160/2019.

TRASMISSIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

Il Collegio prende atto che l'Ente in data 02/12/2025 ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni pubbliche di cui all'art 13 c.23 della L.196/2009, i dati inerenti il bilancio di previsione 2026-2028, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal D.Lgs 118/2011, in vista dell'approvazione degli schemi da parte della Giunta Comunale avvenuta con deliberazione n. 226 in data 05/12/2025.

Dopo l'approvazione da parte del Consiglio Comunale con delibera n. 10 del 13/01/2026, si è provveduto ad aggiornare in data 14/01/2026 lo stato di approvazione dei documenti trasmessi ed al completamento dei documenti, con la trasmissione della nota integrativa e della relazione dell'Organo di Revisione.

E' in corso di aggiornamento l'apposita sezione dell'amministrazione trasparente del sito dell'ente.

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

L'Organo di Revisione da atto che con deliberazione n. 8 in data 21/01/2026, la Giunta Comunale ha adottato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG), riferito ai medesimi esercizi considerati nel bilancio di previsione che individua gli obiettivi della gestione e affida gli stessi, unitamente alle dotazioni necessarie, ai responsabili di servizi

Il PEG non comprende il piano dettagliato degli obiettivi e il piano delle performance, che saranno inseriti nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO), in fase di predisposizione.

RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI E RELATIVO PIANO

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente ha proceduto, con delibera di Consiglio n. 75 del 22/12/2025 alla verifica e alla predisposizione del piano di razionalizzazione delle proprie partecipazioni, ai sensi dell'art. 20 del DLgs. 175/2016.

Su tale delibera il Collegio ha espresso parere favorevole in data 04/12/2025.

L'organo di Revisione prende atto che lo stesso ente non ha ancora inviato il Piano e la relazione alla struttura per l'indirizzo Mef con il controllo e il monitoraggio di cui all'art. 15 del DLgs. 175/2016, mentre ha provveduto all'invio, in data 30/01/2026, alla sezione di controllo competente della Corte dei Conti.

INDICATORE TRIMESTRALE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al 3° trimestre 2025, deve essere pubblicato entro il 30° giorno dalla conclusione del trimestre ovvero entro fine ottobre 2025.

Ai sensi dell'art. 33, D.Lgs n.33/2013, nella home page del sito istituzionale del Comune di Bareggio in apposita sezione denominata "Amministrazione trasparente", sottosezione "Pagamenti dell'amministrazione", livello "Indicatore di tempestività dei pagamenti", deve

essere pubblicato un indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti in quanto, ai sensi dell'art 46, c. 1, D.Lgs. n. 33/2013, l'eventuale inadempimento costituisce elemento di valutazione della responsabilità dirigenziale, nonché eventuale causa di responsabilità per danno all'immagine dell'Amministrazione.

Il Collegio prende atto dell'aggiornamento del sito già in data odierna e prende atto che i dati relativi al 4° trimestre 2025, comunicati alla PCC e relativi allo stock di debito scaduto risultano i seguenti:

- Totale debito scaduto e non pagato al 31/12/2025 € 166,54
- Tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti - 20 giorni
- Totale fatture ricevute nell'esercizio € 8.328.958,89

Lo stock di debito al 31/12/2024 è risultato pari ad € - 2.810,86.

Con deliberazione n. 6 del 21/01/2026, la Giunta Comunale ha preso atto della situazione sopra riportata e della non necessità di procedere all'accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali.

TASSI DI ASSENZA e MONITORAGGIO TRIMESTRALE

Il Collegio prende atto che non vengono richieste visite ispettive in caso di malattia dei dipendenti poiché non obbligatorio e viene periodicamente pubblicato sul sito il tasso di assenza del personale a tempo indeterminato distinto per uffici di livello dirigenziale e dei dati relativi al costo complessivo del personale a tempo determinato con riguardo al personale assegnato agli uffici di diretta collaborazione con gli organi di indirizzo politico in ossequio a quanto disposto dagli art 16 e 17 del D.Lgs 33/2013.

Nel sito del Comune in Amministrazione Trasparente, sottosezione Personale, voce Tassi Assenza, sono pubblicati alla data del 29.10.2025 i tassi di assenza del personale, distinti per Settore, sino al mese di settembre 2025. Sono in corso di aggiornamento i dati relativi al 4° trimestre 2025.

Vengono, inoltre, pubblicati i dati relativi al costo complessivo del personale a tempo determinato con riguardo al personale assegnato agli Uffici di diretta collaborazione con gli Organi di indirizzo politico .

Il Collegio prende atto l'Ente non ha predisposto e inviato tramite Sico, al Min dell'Economia e delle Finanze i dati del monitoraggio trimestrale della consistenza del personale di cui al Tit V del D.lgs. 165/2001 e alla Circolare Mef n.23 del 14.05.2024 in quanto non rientra tra i 603 Comuni selezionati a campione (indicati nell'Allegato la Circolare medesima) per tale adempimento.

INCARICHI DI COLLABORAZIONE E CONSULENZA

I dati relativi agli incarichi di collaborazione e consulenza affidati nell'anno 2025 a collaboratori esterni e/o altri soggetti per i quali è previsto un compenso, devono essere pubblicati così come previsto dall'art 15 del D.Lga 33/2013.

In particolare l'Ente deve pubblicare:

- gli estremi dell'atto di conferimento dell'incarico
- il curriculum vitae
- i dati relativi allo svolgimento di incarichi o la titolarità di cariche in enti di diritto privato regolati o finanziati dalla PA
- i compensi relativi al rapporto con evidenza delle eventuali componenti variabili legate alla valutazione del risultato

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha pubblicato sul sito in data 9/9/2025 nella sezione Amministrazione trasparente, sottosezione Consulenti e collaboratori i files con le informazioni obbligatorie.

Inoltre, i suddetti dati sono stati inviati alla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento della Funzione Pubblica, così come previsto dall'art 53 co.14 del D.Lgs 165/2001.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente è privo di debiti fuori bilancio e ha provveduto a compilare e caricare sul sito della Corte dei Conti - Questionari finanza territoriale, in data 30/01/2026 (entro il 31.01.2026), il questionario Debiti fuori bilancio 2024.

CONTENZIOSO

Il Collegio ad oggi, prende informazioni sul contenzioso di imposte locali Imu/Tari/Ici/Tasi.

Viene dato atto che non ci sono pratiche in essere in quanto l'Ente procede ai solleciti in modo costante.

Il referente è il dott. Claudio Daverio, Responsabile del Settore Finanziario.

Il Collegio prende inoltre informazioni sulle procedure in contestazione per pagamenti in sospeso, se siano stati attivati il protocollo di contenzioso e se debitamente registrato su piattaforma "Pcc dei crediti commerciali".

Si prende atto che non vi sono pagamenti in sospeso.

VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE

La Giunta ha deliberato con delibera di Giunta n. 205 del 20/11/2024 la destinazione della parte vincolata (il 50%) per euro 177.277,50 dei proventi derivanti da sanzioni per violazioni al Codice della Strada al miglioramento del servizio di circolazione stradale e al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale e per manutenzione delle strade e segnaletica.

I proventi da sanzioni per violazioni al Codice della Strada come da bilancio preventivo ammontano ad € 450.000,00 per accertamento ordinario, al netto della quota destinata a Fondo crediti di dubbia e difficile esazione per € 95.445,00.

CONTRIBUTO AUTORITA' NAZIONALE ANTICORRUZIONE

L'Organo di revisione verifica, a campione, il sistema di versamento del contributo all'Autorità Nazionale Anticorruzione in riferimento a tutti i contratti pubblici stipulati nell'anno 2025 ai sensi dell'art 1 co. 65 e 67 della L. 266 del 23/12/2005 e modifiche a decorrere dal 1/1/2024 (la contribuzione dovuta da parte delle stazioni appaltanti e degli operatori economici è calcolata, come indicato nella Delibera 19/12/2023 n. 610 dell'Autorità Nazionale Anticorruzione).

Non sono rilevate anomalie.

RELAZIONE ANNUALE DEL RESPONSABILE DELLA PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E DELLA TRASPARENZA

L'ANAC con comunicato del 10/12/2025 ha differito al 31/1/2026 il termine ultimo per la predisposizione e la pubblicazione della relazione annuale che il RPCT è tenuto a elaborare, ai sensi dell'art. 1 co.14 della L. 190/2012.

Il Collegio prende atto che l'ente ha provveduto in data 29/01/2026 alla predisposizione e pubblicazione della relazione annuale di cui sopra.

CENSIMENTO E MONITORAGGIO AUTOVELOX

L'Organo di revisione viene informato che l'Ente non ha installato alcun autovelox fisso, pertanto è dispensato dalla comunicazione su piattaforma Ministero Infrastrutture e dei trasporti MIT.

COMUNICAZIONE OPERE PUBBLICHE

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto a comunicare sul portale BDAP-MOP i dati anagrafici, finanziari, fisici e procedurali relativi alle opere pubbliche del 3^ trimestre 2025. Quelli relativi al 4^ trimestre 2025 sono in corso le medesime comunicazioni.

SITUAZIONE GESTIONALE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

L'Organo di revisione rammenta che l'art 14 del D.lgs 201/2022 prevede, nei casi in cui l'Ente decida che il perseguimento dell'interesse pubblico debba essere assicurato affidando il servizio pubblico a un singolo operatore o a un numero limitato di operatori, provvedono all'organizzazione del servizio mediante una delle seguenti modalità di gestione:

- a) affidamento a terzi mediante procedura a evidenza pubblica, secondo le modalità previste dall'art 15 del medesimo decreto, nel rispetto del diritto dell'unione europea;
- b) affidamento a società mista secondo le modalità previste dall'art 16 nel rispetto dell'Unione europea;
- c) affidamento a società in house nei limiti fissati dal diritto dell'UE secondo le modalità previste dall'art 17 del medesimo decreto;
- d) limitatamente ai servizi diversi da quelli a rete, gestione in economia o mediante aziende speciali di cui all'art 114 del Tuel;

L'Ente deve procedere alla valutazione di cui al co. 2 dell'art 14 del medesimo decreto, dando atto degli esiti, prima dell'avvio della procedura di affidamento del servizio, in una apposita relazione nella quale siano evidenziate altresì le ragioni e la sussistenza dei requisiti previsti dal diritto dell'UE per la forma di affidamento prescelta, nonché illustrati gli obblighi di servizio pubblico e le eventuali compensazioni economiche, inclusi i relativi criteri di calcolo, anche al fine di evitare sovracompenzioni.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha proceduto, in data 22/12/2025 con delibera di consiglio n. 75, alla ricognizione periodica della situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economia nel proprio territorio ai sensi dell'art 30 del D.Lgs 201/2022 come si evince dalla relazione acquisita agli atti dei Revisori, allegata alla stessa delibera di consiglio in funzione del parere dato dagli sterri Revisori in data 4/12/2025 unitamente al piano di razionalizzazione delle partecipate.

RENDICONTI RIMBORSO SPESE ELETTORALI 2025

L'organo di Revisione prende atto che l'ente ha provveduto in data 08/10/2025 (entro 8/10/2025) a rendicontare le spese elettorali sostenute in occasione delle consultazioni referendarie ed amministrative dell'8 e 9 giugno 2025 mediante il nuovo portale DAIT Servizi.

PNRR

Il Collegio dà atto che l'Ente ha in essere, ad oggi, i seguenti interventi correlati al PNRR:

| CUP | MISURA | DESCRIZIONE MISURA | TERMINE INTERVENTO | IMPORTO COMPLESSIVO | IMPORTO FINANZIATO PNRR | FASE |
|-----------------|--------------|---|--------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|
| H53D21000240001 | M5C2I2.1 | Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado | 21/04/2026 | 3.750.000,00 | 3.750.000,00 | Esecuzione lavori |
| H53D21000230001 | M5C2I2.1 | Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado | 31/01/2025 | 1.600.000,00 | 1.275.000,00 | Collaudo |
| H54D24000590006 | INV2C1I1.1.3 | Piccole opere annualità 2024 | 31/10/2025 | 185.000,00 | 90.000,00 | Lavori conclusi |

L'Organo di Revisione ha chiesto aggiornamenti riguardo l'utilizzo dello strumento REGIS e delle procedure adottate dal Comune per monitorare i progetti trattati come progetti di PNRR e con l'inserimento dei rispettivi stati di avanzamento lavori.

L'Organo di Revisione prende atto che sono stati rilasciati ulteriori Cup in merito a progetti di innovazione tecnologica, per i quali vengono fatte costantemente aggiornamenti sulla piattaforma PA DIGITALE. Si prende atto che l'ente ha effettuato le rendicontazioni e, per alcuni interventi è in attesa di ricevere il saldo del finanziamento.

Il Responsabile del Settore Finanziario aggiorna l'Organo di Revisione in merito alla situazione dei progetti finanziati con fondi PNRR, in particolare per quanto riguarda gli aspetti finanziari ed economici la piattaforma Regis al 31/12/2025 è stata aggiornata con i pagamenti intervenuti a tale data.

A conclusione delle verifiche effettuate, l'Organo di Revisione ringrazia per la collaborazione tutti i funzionari che si sono resi disponibili, dispone la trasmissione del presente verbale a tutti gli organi interessati, che venga inserito nella raccolta dei verbali dell'Organo di Revisione e la seduta viene tolta alle ore 15:00, previa stesura e lettura del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

(Dott. Massimiliano Balconi - Presidente)

(Dott.ssa Stefania Parmesani - Componente)

(Dott.ssa Maria Pini - Componente)

Documento firmato digitalmente.

COMUNE DI BAREGGIO
(Città Metropolitana di Milano)

OGGETTO: Parere del Collegio dei Revisori dei Conti in merito alla deliberazione “1^ Variazione al Bilancio di Previsione 2026/2028 ed ai suoi allegati”.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
del Comune di Bareggio

- Visto l'art. 239, comma 1, lettera b), del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- Vista la proposta di deliberazione della Giunta Comunale “1^ Variazione al Bilancio di Previsione 2026/2028 ed ai suoi allegati”;
- Vista la delibera di cui in oggetto, dalla quale si evince la necessità di apportare delle variazioni agli stanziamenti di bilancio;
- Visti gli allegati prospetti di variazione al Bilancio di Previsione 2026, in cui i totali delle variazioni fra maggiori entrate e minori spese, nonché fra minori entrate e maggiori spese, pareggiano rispettivamente in € 91.125,05, come risulta dal seguente prospetto:

| | | |
|--|-------------|------------------|
| Maggiori entrate (compreso avanzo presunto) | euro | 91.125,05 |
| Minori spese | euro | 0,00 |
| Totale | Euro | 91.125,05 |
| Minori entrate | euro | 0,00 |
| Maggiori spese | euro | 91.125,05 |
| Totale | Euro | 91.125,05 |

- Considerato, inoltre, che la medesima proposta di variazione assicura il mantenimento degli equilibri di bilancio per gli esercizi 2026-2027-2028;
- Verificato che, dall'analisi della medesima delibera, ricorrono i presupposti per intervenire in variazione del Bilancio deliberato dal Comune di Bareggio con delibera C.C. n. 10 del 13/01/2026;
- Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali con particolare riferimento alla parte seconda – Ordinamento Finanziario e Contabile, coordinato ed integrato con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Visto il vigente Regolamento di Contabilità;
- Visti i pareri favorevoli espressi dal Responsabile del Settore Economico-Finanziario;

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla proposta di deliberazione suddetta, anche con riferimento alla legittimità, attendibilità, congruità e coerenza.

Bareggio, 21.01.2026

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Massimiliano Balconi _____

Dott.ssa Stefania Parmesani _____

Dott.ssa Maria Pini _____

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.