

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026-2028

Parere dei revisori



## FRONTESPIZIO PROTOCOLLO GENERALE

REGISTRO: Protocollo generale

NUMERO: 0104178

DATA: 15/12/2025

OGGETTO: Verbale n. 8 + allegato parere dei Revisori su bilancio di previsione ARPAL 2026-2028

DATA: 15/12/2025

MITTENTE: Collegio dei Revisori dei Conti di Arpal Umbria [revisorideiconti@pec.arpalumbria.it]

### DOCUMENTI:

File	Hash
PG0104178_2025_Pec id_1339962.eml.eml:	503CC4AFA2E7451B7E98511CDFAA5A7F123C1BBFC85EFDDF14A54F94D4415F4B
PG0104178_2025_Verbale n. 8 - parere sul bilancio di previsione 2026-2028.pdf.p7m.p7m.p7m:	7030D5A82CDFD6E9ECAD54BCDE1876ACFBAA21B2B2669E1588DA3DCA28AF7EDE
PG0104178_2025_Verbale n. 8 - parere sul bilancio di previsione 2026-2028.pdf.p7m.p7m:	A334B6456AD71A2520E3DB1849F78C7B23C9C6F77B585591751F6A8E5B557AD2
PG0104178_2025_Verbale n. 8 - parere sul bilancio di previsione 2026-2028.pdf.pdf:	D94D7CF8ED6758332484E6395774FB6EA82F2EFDA6E81213F8D3CEB616BDF74A
PG0104178_2025_Parere_Bilancio_Previsione_2026-2028 ARPAL.pdf.p7m.p7m.p7m:	C21F369CF03DF9F55AE662117446139CD350F6E53E071C6197907B90EF6D4E3D
PG0104178_2025_Parere_Bilancio_Previsione_2026-2028 ARPAL.pdf.p7m.p7m:	448B6764A173C7FE24E1E7E1F45737896AAB0BA5D66A1B77DE7E9684E07F533B
PG0104178_2025_Parere_Bilancio_Previsione_2026-2028 ARPAL.pdf.pdf:	0DB483FB83CB92492FA2FA6024694249CB6D98F4F30B8AA049556B14832CB72B
PG0104178_2025_Pec id_1339962_testo.html.pdf:	39C355D5914CBE8D74DBE7414310D00198D62861C0C8E77A32217C67D343323F



L'originale del presente documento e' conservato a cura dell'ente produttore secondo normativa vigente. Ai sensi dell'art. 3bis c4-bis Dlgs 82/2005 e s.m.i., in assenza del domicilio digitale le amministrazioni possono predisporre le comunicazioni ai cittadini come documenti informatici sottoscritti con firma digitale o firma elettronica avanzata ed inviare ai cittadini stessi copia analogica di tali documenti sottoscritti con firma autografa sostituita a mezzo stampa predisposta secondo le disposizioni di cui all'articolo 3 del Dlgs 39/1993.

Trasmetto in allegato quanto in oggetto

Distinti saluti

Il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti

Dr. Carlo Luigi Lubello

Pec id\_1339962.eml.

Anteprima non disponibile.

Probabilmente il file non è convertibile in pdf ed è necessario quindi scaricarlo.

Ai fini di una eventuale pubblicazione sull'Albo On Line: questo file non sarà pubblicato e sarà mostrato questo messaggio al cittadino.



Verbale n. 8 - parere sul bilancio di previsione 2026-2028.pdf.p7m.p7m.

Anteprima non disponibile.

Probabilmente il file non è convertibile in pdf ed è necessario quindi scaricarlo.

Ai fini di una eventuale pubblicazione sull'Albo On Line: questo file non sarà pubblicato e sarà mostrato questo messaggio al cittadino.



Verbale n. 8 - parere sul bilancio di previsione 2026-2028.pdf.p7m.

Anteprima non disponibile.

Probabilmente il file non è convertibile in pdf ed è necessario quindi scaricarlo.

Ai fini di una eventuale pubblicazione sull'Albo On Line: questo file non sarà pubblicato e sarà mostrato questo messaggio al cittadino.



Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro

Collegio dei Revisori

**Verbale n. 8**

L'anno duemilaventicinque, il giorno 13 del mese di dicembre, alle ore 10:00, il Collegio dei Revisori di ARPAL Umbria, nella persone di Carlo Luigi Lubello - Presidente, Vasco Verì e Umberto Spagoni - Componenti, si è riunito da remoto, ai sensi dell'art. 7 comma 2 del regolamento per il funzionamento del Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Umbria adottato dal medesimo Collegio in data 07/04/2025.

La convocazione è stata effettuata per le vie brevi.

Dato atto che il Collegio è validamente costituito e che tutti i Componenti hanno ricevuto la documentazione e le informazioni prodromiche alla redazione del presente verbale, il Presidente dichiara aperta la seduta trattando il seguente ordine del giorno:

**1) parere sul bilancio di previsione 2026-2028**

**Punto 1)**

Il Collegio dei revisori:

- acquisita agli atti, in data 05/12/2025 la documentazione relativa alla proposta di bilancio di previsione 2026-2028, unitamente agli allegato di legge;
- esaminati gli atti;
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**redige a approva** l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, di ARPAL Umbria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

I lavori terminano alle ore 13:30.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

Il Collegio dei Revisori

Dr. Carlo Luigi Lubello - Presidente

Dr. Vasco Verì - Componente

Dr. Umberto Spagoni - Componente



Parere\_Bilancio\_Previsione\_2026-2028

ARPAL.pdf.p7m.p7m.

Anteprima non disponibile.

Probabilmente il file non è convertibile in pdf ed è necessario quindi scaricarlo.

Ai fini di una eventuale pubblicazione sull'Albo On Line: questo file non sarà pubblicato e sarà mostrato questo messaggio al cittadino.



Parere\_Bilancio\_Previsione\_2026-2028  
ARPAL.pdf.p7m.

Anteprima non disponibile.

Probabilmente il file non è convertibile in pdf ed è  
necessario quindi scaricarlo.

Ai fini di una eventuale pubblicazione sull'Albo On  
Line: questo file non sarà pubblicato e sarà mostrato  
questo messaggio al cittadino.



---

Allegato al Verbale n. 8 del 13/12/2025

*ARPAL Umbria*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Carlo Luigi Lubello (Presidente)

Dr. Vasco Verì (Componente)

Dr. Umberto Spagoni (Componente)

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Lubello Carlo Luigi in qualità di Presidente del Collegio dei revisori, Spagoni Umberto e Veri Vasco, revisori di ARPAL Umbria nominati ai sensi dell'art. 20 L.R. n. 1/2018;

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati.
- Che con nota del Commissario straordinario di ARPAL Umbria n. 100983 del 05/12/2025 è stato trasmesso il bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale;
- vista la L.R. 1/2018 e ss.mm. e ii., con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio.

## DOMANDE PRELIMINARI

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione 2025/2027.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2024**

In Consiglio di amministrazione di Arpal Umbria ha adottato con determinazione del Commissario straordinario di ARPAL Umbria n. 635 del 30/4/2025 il rendiconto per l'esercizio 2024.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 3 del 29/04/2025, si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

	31/12/2024
Risultato di amministrazione (+/-)	16.621.662,49
di cui:	
a) Fondi vincolati	10.480.963,72
b) Fondi accantonati	868.303,74
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	5.272.395,03
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>16.621.662,49</b>

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

	2022	2023	2024
Disponibilità:	10.968.061,36	11.011.905,43	3.765.178,56
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'impostazione del bilancio di previsione 2026-2028 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028**

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

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

***Riepilogo generale entrate e spese per titoli***

## RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		previsione di competenza	8.626.125,44	794.412,26	66.033,48	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		previsione di competenza	164.801,55	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2026		previsione di competenza	5.403.616,90	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	5.403.616,90	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e s.m.i.)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO		previsione di cassa	3.765.178,56	13.000.000,00		
20000 TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	45.202.971,37	previsione di competenza previsione di cassa	82.981.662,08 86.938.140,48	18.288.958,07 40.953.389,93	15.320.478,07	15.320.478,07
30000 TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	17.021,83	previsione di competenza previsione di cassa	1.153.090,72 813.692,68	400.000,00 399.344,88	330.000,00	330.000,00
40000 TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	20.113,96	previsione di competenza previsione di cassa	47.915,68 47.915,68	0,00 20.113,96	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000 TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	767.149,45	previsione di competenza previsione di cassa	7.817.500,00 5.550.622,41	7.657.500,00 7.657.500,00	7.657.500,00	7.657.500,00
	TOTALE TITOLI	46.007.256,61	previsione di competenza previsione di cassa	92.000.168,48 93.350.371,25	26.346.458,07 49.030.348,77	23.307.978,07	23.307.978,07


**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI**

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	46.007.256,61	previsione di competenza previsione di cassa	106.194.712,37 97.115.549,81	27.140.870,33 62.030.348,77	23.374.011,55	23.307.978,07



**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	43.178.813,38	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	96.210.910,00  794.412,26 88.912.727,42	19.483.370,33 1.370.659,62 66.033,48 53.905.289,11	15.716.511,55 211.879,38 0,00	15.650.478,07 79.936,86 0,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	667.942,37	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	2.166.302,37  0,00 2.337.746,82	0,00 0,00 0,00 467.559,66	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00  0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	774.886,67	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	7.817.500,00  0,00 5.865.075,57	7.657.500,00 0,00 0,00 7.657.500,00	7.657.500,00 0,00 0,00	7.657.500,00 0,00 0,00
	TOTALE TITOLI	44.621.642,42	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	106.194.712,37  794.412,26 97.115.549,81	27.140.870,33 1.370.659,62 66.033,48 62.030.348,77	23.374.011,55 211.879,38 0,00	23.307.978,07 79.936,86 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	44.621.642,42	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	106.194.712,37  794.412,26 97.115.549,81	27.140.870,33 1.370.659,62 66.033,48 62.030.348,77	23.374.011,55 211.879,38 0,00	23.307.978,07 79.936,86 0,00

\* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

## **Avanzo presunto**

La proposta di bilancio di previsione 2026-2028 non prevede l'applicazione di avanzo presunto vincolato determinato nell'allegato 14 sub a/2.

## **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

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

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Totale entrate correnti vincolate	794.412,26
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse: entrate correnti vincolate	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>794.412,26</b>

<b>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2026</b>	<b>Importo</b>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>794.412,26</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	794.412,26
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	0,00
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	0,00
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>794.412,26</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>794.412,26</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	794.412,26
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

L'organo di revisione ha verificato che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

**Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2026**

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	794.412,26
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>794.412,26</b>
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>794.412,26</b>

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2026</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>13.000.000,00</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	40.953.389,93
3	Entrate extratributarie	399.344,88
4	Entrate in conto capitale	20.113,96
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.657.500,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>49.030.348,77</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>62.030.348,77</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2026</b>
1	Spese correnti	53.905.289,11
2	Spese in conto capitale	467.559,66
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	7.657.500,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>62.030.348,77</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>-</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la reimputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>				<b>13.000.000,00</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	45.202.971,37	18.288.958,07	63.491.929,44	40.953.389,93
3	Entrate extratributarie	17.021,83	400.000,00	417.021,83	399.344,88
4	Entrate in conto capitale	20.113,96	0,00	20.113,96	20.113,96
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	767.149,45	7.657.500,00	8.424.649,45	7.657.500,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>46.007.256,61</b>	<b>26.346.458,07</b>	<b>72.353.714,68</b>	<b>49.030.348,77</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>46.007.256,61</b>	<b>26.346.458,07</b>	<b>72.353.714,68</b>	<b>62.030.348,77</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	43.178.813,38	19.483.370,33	62.662.183,71	53.905.289,11
2	Spese In Conto Capitale	667.942,37	-	667.942,37	467.559,66
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		-	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		-	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	774.886,67	7.657.500,00	8.432.386,67	7.657.500,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>44.621.642,42</b>	<b>27.140.870,33</b>	<b>71.762.512,75</b>	<b>62.030.348,77</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>0,00</b>

## Verifica equilibrio corrente anni 2026-2028

Gli equilibri richiesti dall'art. 40 del D.Lgs. 118/11 sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	-	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente <sup>(1)</sup>	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	794.412,26	66.033,48	-
Entrate titoli 1-2-3	(+)	18.688.958,07	15.650.478,07	15.650.478,07
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Spese correnti	(-)	19.483.370,33	15.716.511,55	15.650.478,07
- di cui fondo pluriennale vincolato		66.033,48	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) <sup>(4)</sup>	(-)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	-	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) <sup>(7)</sup>	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	-	-	-
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	-	-	-
<b>C) Variazioni attività finanziaria</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario <sup>(5)</sup></b>				
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	794.412,26	66.033,48	-
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	8.286.963,73	5.318.483,73	5.318.483,73
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-	-	-
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	9.015.342,51	5.384.517,21	5.318.483,73
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	66.033,48	-	-
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-	-	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## ***La nota integrativa***

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2026-2028

### A) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028	
1.01 REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	14.268.014,48	13.563.129,24	13.563.129,24	13.563.129,24	
1.02 IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	923.333,25	765.503,62	765.503,62	765.503,62	
1.03 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	5.965.645,30	1.551.120,70	773.921,82	707.888,34	
1.04 TRASFERIMENTI CORRENTI	70.236.334,10	2.934.494,25	14.014,25	14.014,25	
1.07 INTERESSI PASSIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.09 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	150.000,00	146.000,00	0,00	0,00	
1.10 ALTRE SPESE CORRENTI	4.667.582,87	523.122,52	599.942,62	599.942,62	
<b>Totale</b>	<b>96.210.910,00</b>	<b>19.483.370,33</b>	<b>15.716.511,55</b>	<b>15.650.478,07</b>	

### Spese di personale

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione è il seguente:

SPESE PER PERSONALE					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028	
1.01 REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	14.268.014,48	13.563.129,24	13.563.129,24	13.563.129,24	
1.02 IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	923.333,25	765.503,62	765.503,62	765.503,62	
<b>Totale</b>	<b>15.191.347,73</b>	<b>14.328.632,86</b>	<b>14.328.632,86</b>	<b>14.328.632,86</b>	

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Non sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma.



## Spese per acquisto beni e servizi

SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1.03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	5.965.645,30	1.551.120,70	773.921,82	707.888,34
	<b>Totale</b>	<b>5.965.645,30</b>	<b>1.551.120,70</b>	<b>773.921,82</b>	<b>707.888,34</b>

## Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2026 - euro 448.122,52 pari al 2,31% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 524.122,52 pari al 3,33% delle spese correnti;

anno 2028 - euro 524.122,52 pari al 3,33% delle spese correnti;

## Fondi per spese potenziali

Lo stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, è pario a zero così come l'accantonamento effettuato nel rendiconto 2021.

L'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2026-2028 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali:

## Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2024
Fondo rischi contenzioso	0
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri accantonamenti (accantonamento rinnovi contrattuali CCNL 2019/21 comparto)	868.303,74
.....	0
<b>TOTALE</b>	<b>868.303,74</b>



## **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa è pari al 15,96% delle spese finali

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2026, 2027 e 2028 sono finanziate come segue:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) <sup>(7)</sup>	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>		-	-	-

## INDEBITAMENTO

Non sono presenti operazioni pregresse né previsioni di indebitamento.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

- 1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
  - delle previsioni 2026-2028;
  - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;

### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato.

### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

### **d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate, l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2026-2028 e sui documenti allegati.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Carlo Luigi Lubello

Dr. Vasco Veri

Dr. Umberto Spagoni