

COMUNE DI VIGEVANO

Provincia di PAVIA

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Antifora

Dott. Alessandro Damnotti – Assente giustificato

Dott. Tiziano Beneggi

SOMMARIO

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025	7
5.1 Debiti fuori bilancio	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028	7
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	8
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	9
6.3. Equilibri di bilancio	9
6.4. Previsioni di cassa	11
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	12
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	12
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
6.8. Nota integrativa	13
6.9. Conguagli Fondi Covid-19	13
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	14
7.1 Entrate	14
7.2 Spese per titoli e macro aggregati	19
7.3 Spending review	21
7.4. Spese in conto capitale	22
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	22
8.1. Fondo di riserva di competenza	22
8.2. Fondo di riserva di cassa	22
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	23
8.4. Fondi per spese potenziali	25
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	25
8.6. Fondo "obiettivi di finanza pubblica"	26
9. INDEBITAMENTO	26
10. ORGANISMI PARTECIPATI	28
11. PNRR	28
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	30
13. CONCLUSIONI	31

L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 32 del 27/11/2025

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2026-2028, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

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

Vigevano, 27/11/2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Antifora

Dott. Alessandro Damnotti – Assente giustificato

Dott. Tiziano Beneggi

1. PREMESSA

I sottoscritti Roberto ANTIFORA, Tiziano BENEGLI (Alessandro Damnotti assente giustificato) revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 24/07/2024;

Premesso

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. n.118/2011;

– che è stato ricevuto in data 24/11/2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale in data 20/11/2025 con delibera n. 311 del 20/11/2025, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, Protocollo Generale n. 118752 del 24/11/2025, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2026-2028;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Vigevano registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 62.755 abitanti.

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

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

L'Ente **è** soggetto attuatore di interventi finanziati con risorse PNRR e/o PNC.

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25/07/2023.

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

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

L'Organo di revisione **è iscritto** alla BDAP.

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

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 42 del 17/07/2025, ha espresso parere con verbale n. 20 del 09/07/2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla Nota di Aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 31 del 27/11/2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

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

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

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è stato oggetto della deliberazione n. 310 del 20/11/2025; non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto ricompreso nella Nota di Aggiornamento al DUP.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 310 del 20/11/2025; non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nella Nota di Aggiornamento al DUP.

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

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

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

L'Organo di revisione in tema di programmazione dei fabbisogni di personale, oltre che in sede di DUP, deve esprimersi con apposito parere in sede di approvazione del PIAO (FAQ 51 di Arconet – principio contabile 4/1). Il parere dell'Organo di revisione è rilasciato limitatamente alla sezione 3 del PIAO e non sull'intero PIAO i cui restanti contenuti non sono pertinenti con le competenze attribuite all'Organo di revisione in tema di rilascio obbligatorio di pareri.

Programma annuale degli incarichi

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

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2026-2028 **sono coerenti** con gli strumenti di

programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 20 del 29/04/2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 07/04/2025 con verbale n. 8.

La gestione dell'anno 2024 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2024 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2024
Risultato di amministrazione	€ 46.354.593,55
a) Fondi vincolati	€ 11.059.847,20
b) Fondi accantonati	€ 27.961.678,74
c) Fondi destinati ad investimento	€ 267.009,15
d) Fondi liberi	€ 7.066.058,46

di cui applicato all'esercizio 2025, sino alla data di predisposizione degli schemi di bilancio di previsione 2026-2028, per un totale di euro 7.770.524,74 così dettagliato:

- Quote accantonate 0,00 Euro
- Quote vincolate 3.043.625,22 Euro
- Quote destinate agli investimenti 267.009,15 Euro
- Quote disponibili 4.459.890,37 Euro

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n. 17 del 08/07/2025.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che è stata rilevata, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2026-2028 rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;

Riproduzione del documento informatico firmato digitalmente da
ROBERTO ANTIFORA il 27/11/2025 12:57:10
TIZIANO BENEGLI il 27/11/2025 12:54:13
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.Lgs 82/2005
Protocollo Generale: 2025 / 121459 del 27/11/2025

- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;

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

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

ENTRATE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 7.770.524,74	€ 35.105,50		
Fondo pluriennale vincolato	€ 9.076.935,67	€ 1.777.381,16	€ 1.061.670,99	€ 1.061.670,99
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 42.092.559,40	€ 42.381.780,71	€ 42.081.780,71	€ 42.081.780,71
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 12.109.878,55	€ 11.132.824,08	€ 10.045.736,45	€ 8.499.716,02
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 15.333.470,48	€ 12.754.551,89	€ 12.732.051,89	€ 12.725.051,89
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 34.284.138,39	€ 7.912.122,40	€ 8.778.000,00	€ 3.202.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 11.690.000,00	€ 11.690.000,00	€ 11.690.000,00	€ 11.690.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 139.357.507,23	€ 94.683.765,74	€ 93.389.240,04	€ 86.260.219,61
SPESE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 75.335.940,93	€ 67.746.681,31	€ 66.590.798,04	€ 65.030.844,61
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 44.960.913,30	€ 7.912.143,43	€ 7.778.000,00	€ 2.202.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 370.653,00	€ 334.941,00	€ 330.442,00	€ 337.375,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 11.690.000,00	€ 11.690.000,00	€ 11.690.000,00	€ 11.690.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 139.357.507,23	€ 94.683.765,74	€ 93.389.240,04	€ 86.260.219,61

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2026, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare al paragrafo 5.4.9 (la conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2026-2028, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi;
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma;

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	1.777.381,16
FPV di parte corrente applicato	777.360,13
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	1.000.021,03
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	0,00
FPV corrente:	0,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	777.360,13
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	777.360,13
Entrata in conto capitale	1.000.021,03
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	1.000.021,03
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	0,00
TOTALE	1.777.381,16

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2026-2028 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi del comma 785 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2024 n.207 comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio (prospetto di cui all'allegato 10 al rendiconto).

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

EQUILIBRI DI BILANCIO	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+) 35.105,50 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) 0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+) 777.360,13	1.061.670,99	1.061.670,99
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+) 0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+) 66.269.156,68 0,00	64.859.569,05 0,00	63.306.548,62 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+) 1.000.000,00 0,00	1.000.000,00 0,00	1.000.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+) 0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	(-) 67.746.681,31 1.061.670,99 4.805.707,18	66.590.798,04 1.061.670,99 4.755.291,68	65.030.844,61 1.061.670,99 4.755.291,68
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(-) 0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-) 334.941,00 0,00 0,00	330.442,00 0,00 0,00	337.375,00 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-) 0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente⁽³⁾	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+) 0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+) 1.000.021,03	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-) 0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+) 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+) 7.912.122,40	8.778.000,00	3.202.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-) 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) 1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-) 0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-) 0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-) 0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) 0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-) 0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-) 7.912.143,43 0,00	7.778.000,00 0,00	2.202.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-) 0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(+) 0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+) 0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale	0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+) 0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+) 0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-) 0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+) 0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+) 0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+) 0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-) 0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-) 0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-) 0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
VF) Variazioni attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:			
Equilibrio di parte corrente (O)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-) 35.105,50	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-35.105,50	0,00	0,00

L'importo delle entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono pari a zero per ciascuna annualità.

L'importo delle entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono pari a 1.000.000,00 euro per ciascuna annualità del triennio 2026, 2027 e 2028 e sono costituite da proventi da permessi da costruire e relative sanzioni.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2026-2028 è stata prevista

l'applicazione di avanzo vincolato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

	Importo
Avanzo accantonato	- €
Avanzo vincolato	35.105,50 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2023	2024	2025
Disponibilità:	€ 20.688.797,33	€ 24.093.944,27	€ 21.936.728,41
di cui cassa vincolata	€ 2.586.652,11	€ 980.212,63	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** riversate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine

differenziale di competenza **sono state determinate** sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;

- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha impostato** le previsioni di cassa 2026 considerando le reali possibilità di incasso e di pagamento in vista dell'elaborazione del PAFC (*piano annuale flussi di cassa*) 2026 che dovrà anche tenere conto dell'effettivo andamento della cassa dell'esercizio 2024 come esercizio di confronto.

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

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha effettuato pagamenti di cassa vincolata mediante utilizzo di somme libere in relazione agli interventi connessi al PNRR. Si raccomanda la massima tempestività nella rendicontazione dei progetti finanziati con risorse del PNRR e contributi finalizzati.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, L. n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, D.L. 14 dicembre 2018, n. 135.

Si ricorda che i proventi derivanti dall'alienazione del patrimonio disponibile, ai sensi dell'art. 1, comma 443, della legge 228/2012 e dell'art. 56-bis, comma 11, del D.L. n. 69/2013, devono essere destinati obbligatoriamente nella misura del 10% alla estinzione anticipata dei mutui. Solo successivamente è consentito utilizzarli per finanziare spese di investimento.

Per quanto riguarda invece i proventi derivanti dalla cessione di aree trasferite dal demanio, trova applicazione quanto previsto dall'art. 56-bis, comma 10, del D.L. n. 69/2013.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Si rammenta che l'art. 17-ter del D.L. 113/2024 ha esteso al 2027 la possibilità per gli enti territoriali di utilizzare, senza vincoli di destinazione, queste economie.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

Per gli enti in surplus:

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire **sono** stanziare in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – “*Trasferimenti correnti a Ministeri*”, iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri».
- che tali somme **sono** coperte per l'esercizio 2026, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2023.
- lo schema di risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio 2026/2028 **è** completamente redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2025.
- al bilancio 2026/2028 **è** allegata la tabella A2.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00.

Esercizio 2025 (assestato)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
7.400.000,00	7.600.000,00	7.600.000,00	7.600.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.lgs. n.118/2011 e, in particolare, con il simulatore fiscale disponibile sul portale del federalismo fiscale.

IMU

L' Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

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

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

IMU	Esercizio 2025 (assestato)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
IMU	€ 12.320.000,00	€ 12.320.000,00	€ 12.320.000,00	€ 12.320.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2025 (assestato)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
TARI	€ 11.899.422,00	€ 11.899.422,00	€ 11.899.422,00	€ 11.899.422,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 2.240.661,16	€ 2.009.812,38	€ 2.009.812,38	€ 2.009.812,38
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 811.069,00	€ 811.069,00	€ 811.069,00	€ 811.069,00

Per quanto riguarda la TARI, nel bilancio 2026 l'Ente ha previsto lo stesso importo indicato nelle previsioni definitive per l'anno 2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha ancora** approvato il Piano Economico Finanziario 2026-2028 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** impostato il bilancio di previsione 2026-2028 in relazione alle componenti perequative introdotte, in aggiunta alla Tari/tariffa corrispettiva, dalla deliberazione Arera n. 386/2023 e delibera ARERA 133/2025, secondo le modalità di contabilizzazione stabilite dalla Sezione Autonomie della Corte dei conti, con la delibera n. 13/2025.

Si ricorda che il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe, costituendo atto presupposto alle stesse, ai sensi dell'art. 1, comma 683, della legge n. 147/2013.

Il termine attualmente vigente per l'approvazione delle tariffe TARI resta fissato al 30 aprile 2026.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **avviene** tramite modello F24;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 250.816,40 (*valore stimato*).
- l'Ente ha un tasso ordinario medio (*ultimi tre esercizi 2022-2023-2024*) di riscossione ordinario della Tari pari al 82,57%;
- l'ammontare riscosso nell'esercizio 2024 dall'Ente a seguito di accertamenti esecutivi è pari a euro 635.086,60 e il tasso di copertura raggiunto è pari a 70,03%;
- l'Ente ha accantonato una quota di accantonamento all'FCDE inserita nel PEF pari a 811.069,00 euro;
- l'Ente non ha inserito alcuna quota poiché i crediti potenzialmente inesigibili risultano coperti da specifico accantonamento al FCDE.

Altri Tributi Comunali

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

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo subiscono le seguenti variazioni:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2023	Accertato 2024	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 1.106.256,00	€ 1.152.897,13	€ 1.500.000,00	€ 236.400,00	€ 1.200.000,00	€ 189.120,00	€ 1.200.000,00	€ 189.120,00
Recupero evasione TASI	€ 65.137,87	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ 941.058,29	€ 905.807,75	€ 700.000,00	€ 326.270,00	€ 700.000,00	€ 326.270,00	€ 700.000,00	€ 326.270,00

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

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

L'Organo di revisione ha riscontrato che la percentuale di accertamenti emessi/gettito ordinario IMU è pari al 10%.

Secondo il rapporto MEF del 2024, il tax gap dell'IMU nazionale è stimato al 20,9% del gettito teorico.

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

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

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

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

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2026		Previsioni 2027		Previsioni 2028	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 10.971.805,92	€ 3.493.814,29	€ 9.891.731,09	€ 2.646.135,46	€ 8.345.710,66	€ 2.178.109,45
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 5.526.272,47	€ 2.382.179,45	€ 5.081.928,43	€ 2.004.887,41	€ 4.005.278,01	€ 2.004.887,41
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	€ 5.445.533,45	€ 1.111.634,84	€ 4.809.802,66	€ 641.248,05	€ 4.340.432,65	€ 173.222,04
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	€ 161.018,16	€ 134.212,80	€ 154.005,36	€ 122.200,00	€ 154.005,36	€ 122.200,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	€ 22.200,00	€ 17.200,00	€ 27.200,00	€ 17.200,00	€ 27.200,00	€ 17.200,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	€ 138.818,16	€ 117.012,80	€ 126.805,36	€ 105.000,00	€ 126.805,36	€ 105.000,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2000000	TOTALE TITOLO 2	€ 11.132.824,08	€ 3.628.027,09	€ 10.045.736,45	€ 2.768.335,46	€ 8.499.716,02	€ 2.300.309,45

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.391.700,00	€ 1.391.700,00	€ 1.391.700,00
Percentuale fondo (%)	46,39%	46,39%	46,39%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.608.300,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art. 142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 308 del 20/11/2025 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 0,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;

- di euro 804.150,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/07/2010.

La Giunta ha destinato euro 90.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 804.150,00.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

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

7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	2.663.498,00	2.663.498,00	2.663.498,00
Fitti, noleggi e locazioni	224.000,00	224.000,00	224.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	2.887.498,00	2.887.498,00	2.887.498,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	315.294,01	315.294,01	315.294,01
Percentuale fondo (%)	10,92%	10,92%	10,92%

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

7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	10.000,10	15.000,00	30.000,00	30.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	5.184.926,78	5.023.100,00	5.032.600,00	5.025.600,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	288.326,01	15.646,90	15.845,40	15.845,40
Percentuale fondo (%)	5,55%	0,31%	0,31%	0,31%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 309 del 20/11/2025, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 72,73%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 15.646,00 (2026), 15.845,40 (2027), 15.845,40 (2028).

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha provveduto a adeguare le tariffe.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2024	Assestato 2025	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 965.350,48	€ 955.000,00	€ 800.000,00	€ 175.680,00	€ 800.000,00	€ 175.680,00	€ 800.000,00	€ 175.680,00

In merito alla Rivalutazione ISTAT del Canone Unico l'Organo di revisione segnala che il decreto-legge n. 95/2025 è intervenuto sul comma 817 della legge n. 160/2019 introducendo la possibilità per gli enti locali di aggiornare annualmente le tariffe del Canone Unico applicando la variazione dell'indice ISTAT dei prezzi al consumo rilevata al 31 dicembre dell'anno precedente.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2024 (rendiconto)	€ 3.414.685,12	€ 1.460.769,53	€ 1.953.915,59
2025 (assestato)	€ 2.846.500,00	€ 1.268.500,00	€ 1.578.000,00
2026	€ 2.878.147,03	€ 1.000.000,00	€ 1.878.147,03
2027	€ 1.733.000,00	€ 1.000.000,00	€ 733.000,00
2028	€ 1.902.000,00	€ 1.000.000,00	€ 902.000,00

L'Organo di revisione segnala che, nel bilancio 2026, sono stati inseriti 542.147,03 euro come reiscrizioni da esigibilità. Queste riguardano oneri di urbanizzazione a scomputo (previsti dall'art. 16, comma 2, del DPR 380/2001) e compaiono sia tra le entrate sia nella corrispondente spesa per investimenti, per lo stesso importo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Riproduzione del documento informatico firmato digitalmente da
ROBERTO ANTIFORA il 27/11/2025 12:57:10
TIZIANO BENEGLI il 27/11/2025 12:54:13
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
Protocollo Generale: 2025 / 121459 del 27/11/2025

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
101	Redditi da lavoro dipendente	14.762.249,94	14.537.654,38	14.697.289,89	14.671.964,66
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	946.708,38	839.583,92	846.715,27	846.628,92
103	Acquisto di beni e servizi	45.472.962,85	39.803.418,23	38.780.128,37	37.350.901,56
104	Trasferimenti correnti	5.815.212,88	4.499.815,29	4.207.830,52	4.083.254,48
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	124.741,00	117.388,00	110.428,00	103.289,00
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	158.607,89	114.700,00	114.700,00	114.700,00
110	Altre spese correnti	8.055.457,99	7.834.121,49	7.833.705,99	7.860.105,99
Totale		75.335.940,93	67.746.681,31	66.590.798,04	65.030.844,61

7.2.1 Spese di personale

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 14.537.654,38 (2026), euro 14.697.289,89 (2027), euro 14.671.964,66 (2028) relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2026-2028, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed **è coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 15.616.841,24 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla certificazione del Servizio Trattamento Economico e Previdenziale, protocollo n. 0057235 del 31/10/2014;

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 515.940,43, come risultante dalla certificazione del Servizio Trattamento Economico e Previdenziale, protocollo n. 0057250 del 31/10/2014;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2026-2028 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2026-2028 è di euro 256.963,92, come riportato nella Nota di aggiornamento al DUP (deliberazione di Giunta Comunale n. 310 del 20/11/2025).

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

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

7.3 Spending review

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535) come da tabella seguente:

2026	2027	2028
197.168,18	200.450,63	200.450,63

- **ha stanziato** tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 7.912.143,43;
- per il 2027 ad euro 7.778.000,00;
- per il 2028 ad euro 2.202.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore a euro 150.000,00 **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2026 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2026-2028 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari	2026	2027	2028
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 542.147,03	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 542.147,03	€ -	€ -

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

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2026 - euro 250.000,00 pari allo 0,37% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 250.000,00 pari allo 0,38% delle spese correnti;

anno 2028 - euro 250.000,00 pari allo 0,38% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 250.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Missione 20, Programma 2	2026	2027	2028
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 4.805.707,18	€ 4.755.291,68	€ 4.755.291,68

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023;

- che l'Ente **ha utilizzato il metodo della media aritmetica sui totali**;

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli:

Capitolo	Art.	Descrizione	Tipo Calcolo
	114	0 IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA ANNI PRECEDENTI	Media Aritmetica sui Totali
	130	0 IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	Media Aritmetica sui Totali
	141	0 ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	Media Aritmetica sui Totali
	172	0 TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI per anni precedenti	Media Aritmetica sui Totali
	173	0 TASSA RIFIUTI E SERVIZI	Media Aritmetica sui Totali
	175	0 TARI - Tassa Rifiuti	Media Aritmetica sui Totali
	177	0 TASI ANNI PRECEDENTI	Media Aritmetica sui Totali
	1109	0 DIRITTI PER LA PARTECIPAZIONE A CONCORSI	Media Aritmetica sui Totali
	30000	0 CANONE PATRIMONIALE PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI	Media Aritmetica sui Totali
	31001	0 CANONE UNICO PATRIMONIALE OCCUPAZIONE AREE PUBBLICHE E AREA MERCATALE	Media Aritmetica sui Totali
	31410	0 PROVENTI ATTIVITA' TURISTICA CASTELLO	Media Aritmetica sui Totali
	31601	0 ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	Media Aritmetica sui Totali
	31605	0 RIMBORSO UTENZE CONCESSIONARI IMPIANTI SPORTIVI	Media Aritmetica sui Totali
	31607	0 RIMBORSO CONVENZIONE BUONI PASTO EDIZIONE 7	Media Aritmetica sui Totali
	31609	0 RIMBORSO SOMME RELATIVE A GESTIONE IMMOBILE ALER AD USO ASMV	Media Aritmetica sui Totali
	31611	0 COMPONENTI PEREQUATIVE TARI	Media Aritmetica sui Totali
	31612	0 RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA	Media Aritmetica sui Totali
	31701	0 PROVENTI DA FOTOVOLTAICO	Media Aritmetica sui Totali
	31800	0 ENTRATE DALLA VENDITA DI SERVIZI - SERVIZIO DEMOGRAFICO	Media Aritmetica sui Totali
	32200	0 VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE SINDACALI, ECC. (POLIZIA)	Media Aritmetica sui Totali
	32220	0 PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA	Media Aritmetica sui Totali
	32300	0 PROVENTI DA SCUOLE MATERNE COMUNALI	Media Aritmetica sui Totali
	32310	0 PROVENTI DA MENSE SCUOLE MATERNE STATALI	Media Aritmetica sui Totali
	32440	0 PROVENTI MENSE E REFEZIONI SCOLASTICHE	Media Aritmetica sui Totali
	32460	0 PROVENTI SERVIZIO PRE - POST SCUOLA	Media Aritmetica sui Totali
	32461	0 RIMBORSI PER PENALI CENTRO UNICO COTTURA DIVERSI	Media Aritmetica sui Totali
	32462	0 PROVENTI DA ROYALTIES CENTRO COTTURA - MENSE SCOLASTICHE	Media Aritmetica sui Totali
	32463	0 SANZIONI PER VIOLAZIONE ALLE NORME DI FUNZIONAMENTO U.D.O. SOCIALI	Media Aritmetica sui Totali
	32464	0 SANZIONI PAESAGGISTICHE (CORRELATO A CAPITOLO SPESA 10902030)	Media Aritmetica sui Totali
	32590	0 PROVENTI UTILIZZO SALE SERVIZIO TEATRO E CULTURA	Media Aritmetica sui Totali
	32600	0 INCASSI TEATRO CAGNONI	Media Aritmetica sui Totali
	32695	0 RETTE FREQUENZA ISTITUTO MUSICALE COSTA	Media Aritmetica sui Totali
	32720	0 PROVENTI DA IMPIANTI SPORTIVI	Media Aritmetica sui Totali
	32730	0 CANONI CONCESSIONARI IMPIANTI SPORTIVI	Media Aritmetica sui Totali
	32731	0 INCASSI PER AZIONI DI RIVALSÀ NEI CONFRONTI DI TERZI	Media Aritmetica sui Totali
	32733	0 RIMBORSO SPESE PER CONCESSIONE IMPIANTI SPORTIVI	Media Aritmetica sui Totali
	32734	0 RIMBORSO UTENZE PALAZZETTO POLIFUNZIONALE	Media Aritmetica sui Totali
	32802	0 PROVENTI SERVIZI TURISTICI	Media Aritmetica sui Totali
	33200	0 RETTE FREQUENZE NIDO	Media Aritmetica sui Totali
	33340	0 RIMBORSI DIVERSI SERVIZIO SOCIALE COMUNALE	Media Aritmetica sui Totali
	33341	0 PROVENTI E RIMBORSI DIVERSI SERVIZI SOCIALI	Media Aritmetica sui Totali
	33342	0 RIMBORSI PROVENTI PIANO DI ZONA	Media Aritmetica sui Totali
	33343	0 RECUPERO SOMMA DA FONDAZIONE RONCALLI A SEGUITO SENTENZA TRIBUNALE DI PAVIA	Media Aritmetica sui Totali
	33450	0 PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI	Media Aritmetica sui Totali
	33451	0 CONCESSIONE EDICOLE FUNERARIE (CAPPELLE)	Media Aritmetica sui Totali
	33452	0 PROVENTI DA ESUMAZIONI	Media Aritmetica sui Totali
	33510	0 PROVENTI DA SERVIZI CIMITERIALI VARI	Media Aritmetica sui Totali
	33511	0 PROVENTI DA SERVIZIO ILLUMINAZIONE ELETTRICA VOTIVA - SPESE ALLACCIO	Media Aritmetica sui Totali
	33512	0 PROVENTI DA ILLUMINAZIONE VOTIVA ELETTRICA	Media Aritmetica sui Totali
	33850	0 FITTI ATTIVI UFFICIO CASA	Media Aritmetica sui Totali
	33860	0 RECUPERO SPESE DA AFFITTUARI	Media Aritmetica sui Totali
	33870	0 FITTI ATTIVI NEGOZI, UFFICI E ALTRI BENI STRUMENTALI	Media Aritmetica sui Totali
	33910	0 FITTI ATTIVI FONDI RUSTICI	Media Aritmetica sui Totali
	33960	0 PROVENTI E RIMBORSI DIVERSI SERVIZIO PATRIMONIO	Media Aritmetica sui Totali
	33970	0 CANONI E CONCESSIONI E DIRITTI REALI DI GODIMENTO	Media Aritmetica sui Totali
	33993	0 CANONE CONCESSIONE AREE COMUNALI PER POSA ANTENNE TELECOMUNICAZIONI	Media Aritmetica sui Totali

- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);

- che non richiedono l'accantonamento al FCDE, in quanto considerate entrate sicure;

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto entrate destinate ad essere accertate a seguito dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;

- i crediti assistiti da fideiussione;
- le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa;
- le entrate riscosse per conto di altro ente da versare al beneficiario.

- che l'Ente **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che

prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è** avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza;

- l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2026-2028 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo per rinnovi contrattuali	€ 234.800,00	Fondo obbligatorio	€ 234.800,00	Fondo obbligatorio	€ 261.200,00	Fondo obbligatorio
Fondo indennità fine mandato	€ 6.463,32	Fondo obbligatorio	€ 6.463,32	Fondo obbligatorio	€ 6.463,32	Fondo obbligatorio
Passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Fondo obiettivi di finanza pubblica (art.1, co. 788, legge n. 207/2024)	€ 274.230,00	Fondo obbligatorio	€ 274.230,00	Fondo obbligatorio	€ 274.230,00	Fondo obbligatorio
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	
Altri fondi (specificare.....)	€ -		€ -		€ -	

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

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

Riproduzione del documento informatico firmato digitalmente da
ROBERTO ANTIFORA il 27/11/2025 12:57:10
TIZIANO BENEGLI il 27/11/2025 12:54:13
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
Protocollo Generale: 2025 / 121459 del 27/11/2025

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione presunto:

Descrizione	Risorse Accantonate al 31/12/2025
Fondo perdite società partecipate	290.932,51
Fondo rischi contenzioso	374.888,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica	137.115,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni illuminazione pubblica	600,00
Fondo rinnovi contrattuali	972.957,10
Fondo indennità fine mandato	27.641,03
Fidejussioni rilasciate	211.476,00
Potenziali passività pregresse - accantonamento depositi cauzionali	27.002,00
Potenziali passività pregresse - accantonamento spese legali	12.206,06
Totale	2.054.817,70

8.6. Fondo "obiettivi di finanza pubblica"

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha stanziato** al bilancio di previsione 2026-2028 nella missione 20, il Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione presunto l'importo del Fondo obiettivi di finanza pubblica che dovrà essere verificato in sede di rendiconto nel quale l'allegato A1 dovrà essere compilato come indicato negli esempi inseriti nel principio contabile 4/1 con DM 5/02/2025.

9. INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **sono** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo debito (+)	4.989.647,16	4.881.914,23	4.511.261,23	4.176.320,23	3.845.878,23
Nuovi prestiti (+)	-	-	-	-	-
di cui da rinegoziazioni	-	-	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	107.732,93	370.653,00	334.941,00	330.442,00	337.375,00
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-	-	-
di cui da rinegoziazioni	-	-	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-	-	-
Totale fine anno	4.881.914,23	4.511.261,23	4.176.320,23	3.845.878,23	3.508.503,23
Sospensione mutui da normativa emergenziale, da crisi energetica (2023 e 2024) o da eventi alluvionali (d.l. n. 61 del 1 giugno 2023) *	-	-	-	-	-

* indicare la quota rinviata

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2024	2025	2026	2027	2028
Oneri finanziari	126.623,53	124.241,00	117.388,00	110.428,00	103.289,00
Quota capitale	107.732,93	370.653,00	334.941,00	330.442,00	337.375,00
Totale fine anno	234.356,46	494.894,00	452.329,00	440.870,00	440.664,00

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

	2024	2025	2026	2027	2028
Interessi passivi	126.623,53	124.241,00	117.388,00	110.428,00	103.289,00
entrate correnti	64.948.125,30	64.801.896,23	67.734.435,38	63.535.908,43	66.269.156,68
% su entrate correnti	0,19%	0,19%	0,17%	0,17%	0,16%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 comma 17 della Legge 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari.

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

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

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

	2026	2027	2028
Garanzie prestate in essere	211.476,00	211.476,00	211.476,00
Accantonamento	211.476,00	211.476,00	211.476,00
Garazie che concorrono al limite indebitamento	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento **non è stato applicato** al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

I vincoli derivanti da finanziamenti costituiscono un ammontare esiguo pari a 17.629,42 euro.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha** società/organismi partecipati in perdita.

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato** l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

Garanzie rilasciate

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

11. PNRR

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

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

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

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

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione/Componente	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* N. 17 SERVIZI DA MIGRARE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	402.506,00	112.170,46	0,00
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONE DI CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	14.000,00	13.751,90	13.751,89
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)* TERRITORIO COMUNALE* 1 - NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - CODICE 010101P 2 - NOTIFICHE VIOLAZIONI EXTRA CODICE DELLA STRADA - CODICE 010102P	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	59.966,00	59.966,00	47.468,44
APPLICAZIONE APP IO* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	9.464,00	9.464,00	0,00
SCUOLA DELL'INFANZIA PISTOJA MASTRONARDI* VIA GRAVELLONA S.N.C.* NUOVA COSTRUZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1	1.560.000,00	1.560.000,00	990.801,15
MENSA DELLA PRIMARIA SCUOLA ANNA BOTTO* VIA SANTA MARIA 56* DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE MENSA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1	660.000,00	660.000,00	659.944,28
PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - SOTTOCOMPONENTE «SERVIZI SOCIALI, DISABILITÀ E MARGINALITÀ SOCIALE» INVESTIMENTO 1.1 - LINEA DI ATTIVITÀ 1* CORSO V. EMANUELE II, 25* SUPPORTO ALLE FAMIGLIE IN DIFFICOLTÀ ATTRAVERSO L'ATTIVAZIONE DI INTERVENTI SUL RINFORZO DELLE CAPACITÀ GENITORIALI IN LINEA CON QUANTO PREVISTO DAL PROGETTO PIPPI DI CUI CONDIVIDE LE SEGUENTI LINEE DI INTERVENTO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	211.500,00	192.127,27	105.851,60
PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - SOTTOCOMPONENTE «SERVIZI SOCIALI, DISABILITÀ E MARGINALITÀ SOCIALE» INVESTIMENTO 1.2 - PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ* CORSO V. EMANUELE II, 25* PROGETTO TESO A PROMUOVERE LA DIFFUSIONE DI SOLUZIONI DI CO-ABITAZIONE QUALE RISPOSTA ALTERNATIVA AI SERVIZI RESIDENZIALI SOCIO-SANITARI E RISPOSTA PREVENTIVA ALL'ISTITUZIONALIZZAZIONE DELLE PERSONE CON GRAVE DISABILITÀ PRIVE DEL SOSTEGNO DEI GENITORI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	669.120,00	669.120,00	149.200,87
PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - SOTTOCOMPONENTE «SERVIZI SOCIALI, DISABILITÀ E MARGINALITÀ SOCIALE» INVESTIMENTO 1.3 - LINEA DI ATTIVITÀ 1 HOUSING FIRST* CORSO V. EMANUELE II, 25* ATTIVAZIONE ASSISTENZA ALLOGGIATIVA TEMPORANEA PER NUCLEI/GRUPPI/INDIVIDUI IN CONDIZIONI DI FRAGILITÀ CHE NECESSITANO DI UNA PRESA IN CARICO IMMEDIATA E CONTINUATIVA. PROGETTO FINALIZZATO ALLA REALIZZAZIONE DI UN PERCORSO VERSO L'AUTONOMIA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	350.000,00	350.000,00	150.775,80
PALESTRA CARDUCCI - SCUOLA PRIMARIA REGINA MARGHERITA - PARCO PUBBLICO DI PIAZZA VITTORIO VENETO - PARCHEGGIO DI VIA DE BASTICI* PIAZZA VITTORIO VENETO* LAVORI DI RIGENERAZIONE URBANA PER RIQUALIFICAZIONE COMPLESSO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	10.010.000,00	9.097.260,82	5.734.886,49
STADIO COMUNALE "DANTE MERLO" * VIALE MONTEGRAPPA 24* RIGENERAZIONE ED ADEGUAMENTO IMPIANTI SPORTIVI E SERVIZI ESISTENTI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	1.100.000,00	1.100.000,00	836.330,54
STADIO COMUNALE "DANTE MERLO" * VIALE MONTEGRAPPA 24* AMPLIAMENTO INDOOR	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	1.650.000,00	1.650.000,00	1.370.497,05
Piattaforma Digitale Nazionale Dati - Comuni Ottobre 2022	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	162.748,00	162.748,00	86.795,29
ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA MISURA 1.4.3	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	MISURA 1.4.3	47.346,00	0,00	0,00
Totale			16.906.650,00	15.636.608,45	10.146.303,40

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

Riproduzione del documento informatico firmato digitalmente da
ROBERTO ANTIFORA il 27/11/2025 12:57:10
TIZIANO BENEGLI il 27/11/2025 12:54:13
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.Lgs 82/2005
Protocollo Generale: 2025 / 121459 del 27/11/2025

- esercizio 2022: 1.326.000,00 euro;
- esercizio 2023: 2.275.062,00 euro;
- esercizio 2024: 1.037.548,98 euro;
- esercizio 2025: 4.622.369,42 euro.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS;
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento;
- la previsione in bilancio del ricorso alle eventuali anticipazioni fino al limite cumulativo del 90 per cento del costo dell'intervento previsto dall'art. 18-*quinquies* del d.l. 113/2024.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compresi la modalità di quantificazione e l'aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le

re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, i finanziamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Antifora

Dott. Alessandro Damnotti – Assente giustificato

Dott. Tiziano Beneggi