

COMUNE DI RAVENNA

Provincia di Ravenna

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Alessandra Baroni

Dott.ssa Daniela Mollica

Dott. Marco Pedretti

Sommario

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 22 del 03/12/25

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 Ravenna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Alessandra Baroni

Dott.ssa Daniela Mollica

Dott. Marco Pedretti

1. PREMESSA

I sottoscritti dott.ssa Alessandra Baroni, dott.ssa Daniela Mollica, dott. Marco Pedretti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 63 del 29 luglio 2025;

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 21 novembre 2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale in data 21 novembre 2025 con delibera n. 497 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 19/11/25 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 Ravenna registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 155.587 abitanti. L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

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

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25/7/2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

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

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

In particolare, per quanto riguarda i termini per l'approvazione del DUP, il punto 8 dell'allegato 4/1, al D.lgs 118/2011, stabilisce che:

"Se alla data del 31 luglio risulta insediata una nuova amministrazione, e i termini fissati dallo Statuto comportano la presentazione delle linee programmatiche di mandato oltre il termine previsto per la presentazione del DUP, il DUP e le linee programmatiche di mandato sono presentate al Consiglio contestualmente, in ogni caso non successivamente al bilancio di previsione riguardante gli esercizi cui il DUP si riferisce."

mentre l'art. 8 comma 3 del Regolamento di contabilità prevede che:

"Il D.U.P. viene deliberato dalla Giunta Comunale ai fini della sua successiva presentazione al Consiglio, che può avvenire anche in coincidenza con la presentazione del bilancio di previsione. In tale ipotesi, qualora il D.U.P. sia allineato con lo schema di bilancio finanziario, non si rende necessaria la predisposizione di nota di aggiornamento al D.U.P. stesso"

Pertanto, considerato che in data 25-26 maggio 2025 si sono svolte le consultazioni elettorali e che il nuovo Consiglio Comunale si è riunito in prima convocazione il 18 giugno 2025, lo schema del DUP è stato approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 496 in data 21 novembre 2025 ai fini della sua successiva presentazione al Consiglio, senza dover approvare di seguito la relativa Nota di Aggiornamento.

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni, l'Organo di revisione, sullo schema del Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 496 del 21/11/2025, ha espresso parere con verbale n. 21/2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene 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 seppure inserito nel DUP è stato adottato con delibera di Giunta n. 455 del 4 novembre 2025 quale atto autonomo al fine di evitare incoerenze nei tempi di pubblicazione ad oggi previsti dal D.M. n.14 del 16 gennaio 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 è stato inserito all'interno del DUP per la sua approvazione da parte del Consiglio Comunale, rispetto al quale non vi è parere separato dei Revisori, non essendo approvato quale atto distinto dal DUP.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2026-2028 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a

legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

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.

Programma annuale degli incarichi

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

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2026-2028 siano 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. 44 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 08/04/2025 con verbale n.18.

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	€ 142.397.320,21
a) Fondi vincolati	€ 25.748.081,31
b) Fondi accantonati	€ 101.172.743,88
c) Fondi destinati ad investimento	€ 276.048,18
d) Fondi liberi	€ 15.200.446,84
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 142.397.320,21

di cui applicato all'esercizio 2025, sino alla data di presentazione del bilancio di previsione 2026-2028, per un totale di euro €. 25.052.812,60 così dettagliato:

- Quote accantonate 8.243.817,26 Euro
- Quote vincolate 1.732.947,16 Euro
- Quote destinate agli investimenti 276.048,18 Euro
- Quote disponibili 14.800.000,00 Euro

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n. 12 del 31 ottobre 2025.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2025.

Nel bilancio di previsione 2026-2028 è stato determinato l'avanzo presunto d'amministrazione 2025 come di seguito riportato:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025		
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2025	142.397.320,21
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2025	59.198.950,89
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2025	294.716.802,29
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2025	374.152.269,93
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	1.586.283,89
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	1.365.447,83
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2025	1.713.299,05
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 alla data di redazione del bilancio dell'anno 2026	123.653.266,45
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2025	40.203.300,27
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2025	10.000.000,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	7.000.000,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2025	0
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	1.200.000,00
-	Fondo Pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2025	6.061.876,82
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	141.994.689,90
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025		
B) Totale parte accantonata		105.995.223,17
C) Totale parte vincolata		29.020.857,31
D) Totale destinata agli investimenti		450.000,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		6.528.609,42

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che la ricognizione effettuata da Servizio Finanziario in sede di assestamento ha fatto emergere le segnalazioni dell'U.O. Legale e Contenzioso e della Polizia Locale che hanno rilevato debiti derivanti da sentenze esecutive per un totale di €. 33.140,50.

Nel frattempo si è provveduto al riconoscimento di una parte dei debiti segnalati per cui ad oggi il debito segnalato e non ancora riconosciuto ammonta ad €. 7.466,50.

Il finanziamento di detto debito è ampiamente assicurato dagli accantonamenti a bilancio quali la quota dell'avanzo di amministrazione 2024 accantonata per debiti fuori bilancio.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

ENTRATE	Assestatto 2025	2026	2027	2028
Utilizzo avанzo presunto di amministrazione	25.052.812,60	385.237,21	-	-
Fondo pluriennale vincolato	59.198.950,89	6.061.876,82	2.100.564,09	1.762.320,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	106.462.950,00	106.863.500,00	108.013.284,69	108.516.656,93
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	48.987.458,95	44.697.974,01	40.829.316,46	39.058.956,83
Titolo 3 - Entrate extratributarie	52.049.885,67	52.044.459,08	51.224.209,28	51.078.352,37
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	123.788.551,04	50.397.143,84	18.590.000,00	31.284.190,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	16.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	6.648.024,79	49.658.000,00	56.718.784,40	38.749.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	25.000.000,00	25.000.000,00	25.000.000,00	25.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	45.545.586,12	45.221.000,00	45.221.000,00	45.221.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	508.734.220,06	400.329.190,96	367.697.158,92	360.670.476,13

SPESE	Assestatto 2025	2026	2027	2028
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	216.083.861,42	202.008.343,99	200.456.016,56	196.978.324,16
Titolo 2 - Spese in conto capitale	203.309.178,03	105.798.187,96	75.700.883,71	70.443.479,31
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	16.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.795.594,49	2.301.659,01	1.319.258,65	3.027.672,66
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	25.000.000,00	25.000.000,00	25.000.000,00	25.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	45.545.586,12	45.221.000,00	45.221.000,00	45.221.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	508.734.220,06	400.329.190,96	367.697.158,92	360.670.476,13

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	6.061.876,82
FPV di parte corrente applicato	1.987.000,20
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	3.474.876,62
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	600.000,00
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	-
FPV DETERMINATO IN SPESA	2.100.564,09
FPV corrente:	2.100.564,09
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	338.244,09
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	1.762.320,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	-
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	-
Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie	-

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

	Importo
Fonti di finanziamento FPV	
Entrate correnti vincolate	338.244,09
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	1.762.320,00
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	2.100.564,09
Entrata in conto capitale	-
Assunzione prestiti/indebitamento	-
Totale FPV entrata parte capitale	-
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	-
TOTALE	2.100.564,09

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 comprendivo 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⁾	+	385.237,21	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+	1.987.000,20	2.100.564,09	1.762.320,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	+	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	+	203.605.933,09	200.066.810,43	198.653.966,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	+	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	576.102,51	392.099,31	410.289,31
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	+	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	202.008.343,99	200.456.016,56	196.978.324,16
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		2.100.564,09	1.762.320,00	1.762.320,00
<i>- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		9.848.329,50	9.871.185,90	9.841.185,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.301.659,01	1.319.258,65	3.027.672,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		-	-	-
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	-	-	-
O) Equilibrio di parte corrente		1.092.064,99	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.074.876,62	-	-

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	120.055.143,84	95.308.784,40	90.033.190,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	576.102,51	392.099,31	410.289,31
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	105.798.187,96	75.700.883,71	70.443.479,31
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
Z) Equilibrio di parte capitale		- 1.092.064,99	0,00	-
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	-	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	+	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	+	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	+	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
VF) Variazioni attività finanziaria		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		1.092.064,99	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	385.237,21	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.		706.827,78	0,00	0,00

Le entrate di parte corrente destinate a spese di investimento per un importo complessivo € 1.668.167,50 sono costituite da “avanzi” di bilancio ex art. 199, lett.b), D.Lgs 267/00, dovute ad eccedenze di entrate correnti sulle spese.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

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 euro 385.237,21 di avanzo vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato il prospetto A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate.

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	2022	2023	2024	2025 presunto
Disponibilità:	€ 48.639.701,94	€ 71.944.651,41	€ 65.540.956,46	€ 34.776.288,90
di cui cassa vincolata	€ 11.495.197,25	€ 20.975.156,93	€ 22.348.248,35	€ 17.848.248,35
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 versate 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;
- 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 tenero 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 € 17.848.248,35 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'Ente non prevede di utilizzare, per cassa, entrate a destinazione vincolata (art.195 Tuel). L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

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.I. 14 dicembre 2018, n. 135, che consente agli enti locali di avvalersi della possibilità di utilizzare i proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 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 stanziate 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 2024.
- 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 2024.
- 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'Ente ha previsto, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, tenendo conto della rimodulazione delle aliquote effettuata negli esercizi precedenti che prevedeva l'allineamento di tutti gli scaglioni alla percentuale dello 0,8% con l'introduzione di una fascia di esenzione pari a euro 13.000,00 nonché dell'incremento fisiologico della base imponibile dei redditi dichiarati.

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

Le stime del gettito, riportate nella tabella sottostante, sono state effettuate attraverso le simulazioni elaborate presso il portale del federalismo fiscale ed è coerente con le disposizioni del principio contabile (allegato 4/2 del dlgs 118/2011), che prevede che “l'importo da accertare conseguente alle modifiche delle aliquote e della fascia di esenzione, o all'istituzione del tributo, non può essere superiore a quello risultante dall'utilizzo del simulatore fiscale disponibile sul portale del federalismo fiscale”.

Esercizio 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
21.000.000,00	21.000.000,00	21.300.000,00	21.700.000,00

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.

IMU

L'Ente, pur confermando che le aliquote IMU per il 2026 rimangono invariate rispetto a quelle già applicate per gli anni 2023, 2024e 2025, ha ritenuto di riapprovare le aliquote IMU nel nuovo Prospetto Aliquote reso noto dal Ministero delle Finanze con il comunicato del 10 novembre 2025.

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 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160:

IMU	Esercizio 2025 assestato	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
IMU	€ 45.000.000,00	€ 45.000.000,00	€ 45.500.000,00	€ 45.600.000,00

TARI - TARIP

Nel 2025 è avvenuto il passaggio della TARI (Tassa rifiuti) a TARIP (Tariffa Puntuale) avente natura corrispettiva.

La modalità di applicazione della tariffa puntuale corrispettiva è stata disciplinata da un apposito regolamento, approvato dal Consiglio d'Ambito di ATERSIR (Agenzia Territoriale dell'Emilia-Romagna per i Servizi Idrici e Rifiuti) di cui all'art. 4 della legge regionale 23 dicembre 2011, n. 23, in data 20 giugno 2025.

La tariffa puntuale viene applicata e riscossa dal soggetto affidatario del servizio di gestione dei rifiuti urbani ed è fuoriuscita dal bilancio dell'Ente, la contabilizzazione delle voci di entrata e di spesa confluiscono integralmente nel bilancio del gestore.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e all'IMU l'Ente ha istituito l'imposta di soggiorno:

Altri Tributi	Esercizio 2025 assestato	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Imposta di soggiorno	€ 1.800.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.100.000,00	€ 2.100.000,00
Totale	€ 1.800.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.100.000,00	€ 2.100.000,00

L'Ente, avendo in essere l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché

interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Ente ha evidenziato la destinazione degli introiti nella nota integrativa.

Il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, avviene tramite la società Ravenna Entrate.

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 2024	Previsione assestata 2025	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	5.138.503,27	5.000.000,00	5.000.000,00	2.580.000,00	5.000.000,00	2.580.000,00	5.000.000,00	2.580.000,00
Recupero evasione TASI	11.026,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARI	0,00	600.000,00	550.000,00	110.000,00	550.000,00	110.000,00	400.000,00	80.000,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno	123.548,00	50.000,00	50.000,00	25.310,00	50.000,00	25.310,00	50.000,00	25.310,00
Recupero evasione imposta di pubblicità e TOSAP	8.019,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.281.096,46	5.650.000,00	5.600.000,00	2.715.310,00	5.600.000,00	2.715.310,00	5.450.000,00	2.685.310,00

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità sia 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.

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 (fondo di importo pari a 113 milioni di euro, per ciascuno degli anni dal 2024 al 2027, da destinare prioritariamente ed in quote costanti nel quadriennio 2024-2027 agli enti locali in deficit di risorse con riferimento agli effetti dell'emergenza da COVID-19)

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	39.796.387,88	13.362.204,96	38.566.191,61	12.543.101,89	36.754.951,19	10.803.359,47
2010101	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	24.068.300,67	9.122.140,16	23.803.406,74	8.939.328,43	22.063.664,32	7.199.586,01
2010102	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	15.578.087,21	4.145.064,80	14.612.784,87	3.508.773,46	14.541.286,87	3.508.773,46
2010103	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	150.000,00	95.000,00	150.000,00	95.000,00	150.000,00	95.000,00
2010104	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ORGANISMI INTERNI E/O UNITA' LOCALI DELLA AMMINISTRAZIONE	0	0	0	0	0	0
2010200	Tipologia 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
2010201	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
2010300	Tipologia 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	354.290,52	42.609,92	330.475,60	18.795,00	330.475,60	18.795,00
2010301	SPONSORIZZAZIONI DA IMPRESE	0	0	0	0	0	0
2010302	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	354.290,52	42.609,92	330.475,60	18.795,00	330.475,60	18.795,00
2010400	Tipologia 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	113.697,67	103.697,67	100.697,67	90.697,67	100.697,67	90.697,67
2010401	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	113.697,67	103.697,67	100.697,67	90.697,67	100.697,67	90.697,67
2010500	Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	4.427.597,94	4.427.597,94	1.825.951,58	1.825.951,58	1.866.832,37	1.866.832,37
2010501	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA	4.427.597,94	4.427.597,94	1.825.951,58	1.825.951,58	1.866.832,37	1.866.832,37
2010502	TRASFERIMENTI CORRENTI DAL RESTO DEL MONDO	0	0	0	0	0	0
2000000	TOTALE TITOLO 2	44.697.974,01	17.942.110,49	40.829.316,46	14.484.546,14	39.058.956,83	12.785.684,51

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	€ 5.584.800,00	€ 5.584.800,00	€ 5.584.800,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 7.200.000,00	€ 7.200.000,00	€ 7.200.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 12.784.800,00	€ 12.784.800,00	€ 12.784.800,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 5.652.065,00	€ 5.652.065,00	€ 5.652.065,00
Percentuale fondo (%)	44,21%	44,21%	44,21%

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 1.641.475,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 3.736.370,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta PV n. 507 in data 25 novembre 2025 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 3.736.370,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- l'importo di euro 3.026.700,00 (previsione sanzioni ex art. 208 al netto del fondo FCDE e delle spese per procedimenti amministrativi) per il 50% pari a euro 1.513.350,00 negli interventi di spesa alle finalità di cui comma 4 e comma 5 bis art 208 del codice della strada. La Giunta ha incrementato la quota di ulteriori euro 128.125,00 destinando complessivamente a tali finalità euro 1.641.475,00.

La Giunta ha destinato euro 223.300,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata: interamente al titolo I della spesa.

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
Fitti, noleggi, locazioni	962.092,62	962.092,62	962.092,62
Canoni, concessioni e diritti reali di godimento	642.252,89	712.252,89	712.252,89
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.604.345,51	1.674.345,51	1.674.345,51
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	163.891,25	165.088,25	165.088,25
Percentuale fondo (%)	10,22%	9,86%	9,86%

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	Assestatto 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	38.300,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	13.256.625,51	14.164.756,00	14.495.756,00	14.515.756,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	886.880,78	968.116,27	989.775,67	989.775,67
Percentuale fondo (%)	6,67%	6,82%	6,81%	6,80%

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

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

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	SPESE	ENTRATE TOTALI	ENTRATE DA TARIFFE	% DI COPERTURA DA TARIFFE	% TOT DI COPERTURA
Gestione aree di sosta	1.557.500,00	3.200.000,00	3.200.000,00	205%	205%
Piscina	754.303,31	14.000,00	14.000	2%	2%
Scuole infanzia comunali	10.617.957,13	2.840.932,00	1.533.122,00	14%	27%
Refezione scolastica	5.594.780,91	4.320.000,00	4.061.000,00	72%	77%
Pre-post scuola	612.776,70	410.000,00	410.000,00	66%	66%
Crem	306.760,36	115.500,00	115.500,00	38%	38%
Museo e Casa Dante	328.237,53	100.000,00	100.000,00	30%	30%
Museo d'arte di città	1.814.045,81	117.000,00	117.000,00	6%	6%

Pala De Andrè	290.515,76	140.000,00	140.000,00	48%	48%
Serv. trasporto disabilità	1.841.344,46	1.002.521,00	504.521,00	27%	54%
TOTALE SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	23.718.221,97	12.259.953,00	10.195.143,00	43%	51%

Con proposta di deliberazione del Consiglio comunale PD n. 391 del 21/11/2025, allegata al bilancio, è stata determinata la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 51%.

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 crediti di dubbia esigibilità di euro 838.062,27.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2024	Previsione assestata 2025	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	3.782.635,37	3.630.000,00	3.630.000,00	153.575,00	3.730.000,00	153.575,00	3.730.000,00	153.575,00

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)	€ 5.549.974,42	€ -	€ 5.549.974,42
2025 (assestato)	€ 6.047.658,00	€ -	€ 6.047.658,00
2026	€ 4.435.300,41	€ -	€ 4.435.300,41
2027	€ 5.626.000,00	€ -	€ 5.626.000,00
2028	€ 5.109.635,00	€ -	€ 5.109.635,00

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 s.m.i. 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.

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 Assestate 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
101	Redditi da lavoro dipendente	48.903.729,56	46.842.451,40	48.927.471,23	48.817.591,23
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.188.682,47	3.010.469,44	3.141.274,67	3.133.624,67
103	Acquisto di beni e servizi	96.917.242,33	92.188.003,36	91.743.321,91	87.869.533,46
104	Trasferimenti correnti	49.055.222,62	39.883.684,26	36.315.184,71	34.881.521,76
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	623.100,39	625.203,94	560.514,14	2.488.708,14
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.682.443,51	428.260,00	518.471,00	518.471,00
110	Altre spese correnti	15.946.149,50	19.030.271,59	19.249.778,90	19.268.873,90
	Totale	216.316.570,38	202.008.343,99	200.456.016,56	196.978.324,16

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.I. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 46.842.451,40 per l'anno 2026, a euro 48.927.471,23 per l'anno 2027 e a euro 48.817.591,23 per l'anno 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 40.070.573,00, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal seguente prospetto di dettaglio:

SPESE PER IL PERSONALE	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Spese redditi da lavoro dipendente	46.842.451,40	48.927.471,23	48.817.591,23
<i>Fpv redditi lavoro dipendente</i>	1.655.023,00	1.655.023,00	1.655.023,00
Spese incluse in acquisto beni e servizi	511.992,02	458.767,67	436.492,67
<i>Fpv acquisto beni e servizi</i>	0	0	0
Spese incluse in trasferimenti	170.900,00	170.900,00	170.900,00
spesa personale ASP	66.895,00	66.895,00	66.895,00
Spese incluse in rimborsi	102.060,00	141.265,00	141.265,00
Irap	2.443.146,74	2.571.271,97	2.563.621,97
<i>Fpv Irap</i>	107.297,00	107.297,00	107.297,00
Totale	51.899.765,16	54.098.890,87	53.959.085,87
Fondo rinnovi contrattuali	2.857.540,00	3.387.530,00	3.387.530,00
Totale complessivo spese personale	54.757.305,16	57.486.420,87	57.346.615,87
<i>+ Fpv anno prec. a valere anno succ.</i>	2.084.265,00		
<i>- Fpv anni successivi</i>	1.762.320,00	1.762.320,00	1.762.320,00
Totale spesa di personale di competenza dell'anno	55.079.250,16	55.724.100,87	55.584.295,87
spese escluse	-16.460.634,35	-17.115.400,00	-17.093.125,00
Spese soggette al limite (c.557 co 1)	38.618.615,81	38.608.700,87	38.491.170,87
limite comma 557 quater	40.070.573,00	40.070.573,00	40.070.573,00

- 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 3.619.310,36, come risultante dal seguente prospetto:

Spesa di personale a tempo determinato	Impegnato 2009	Limite	Previsione 2026	%	margine di incremento
non vinc.	4.327.450,36	4.327.450,36		-	
decurtazione art 1 c. 228 bis L. 208/15	708.140,00	708.140,00			
Totale	3.619.310,36	3.619.310,36	2.187.174,47	60,43	1.432.135,89

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.

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 2.750.617,76 per il 2026, euro 2.782.860,26 per il 2027 ed euro 2.775.870,04 per il 2028.

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
€. 776.811,19	€. 780.924,00	€. 781.522,83

- 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 105.798.187,96
- per il 2027 ad euro 75.700.883,71
- per il 2028 ad euro 70.443.479,31

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.

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

TIPI DI FINANZIAMENTO piano investimenti 2026-2027-2028			
	2026	2027	2028
Fondo pluriennale vincolato c/capitale	4.074.876,62		
Avanzo vincolato c/capitale	-		
RISORSE COMUNALI			
Alienazioni patrimoniali	1.198.060,00	458.000,00	1.104.365,00
Diritti patrimoniali in aree PEEP	825.770,41	117.000,00	117.000,00
Proventi da attività estrattive	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Oneri di urbanizzazione contributi ad edificare	4.435.300,41	5.626.000,00	5.109.635,00
Sanzioni per mancata realizzazione opere di urbanizzazione e rispetto convenzioni urbanistiche	1.018.000,00	419.000,00	419.000,00
O.U. per monetizzazioni	-	-	-
Entrate correnti	1.668.167,50	392.099,31	410.289,31
Totale risorse comunali	9.170.298,32	7.037.099,31	7.185.289,31
CONTRIBUTI:			
Statali per investimenti	10.030.899,61	8.900.000,00	11.799.000,00
Statali per investimenti PNRR	4.185.881,74	-	-
Regionali per investimenti	16.822.446,61	-	11.115.190,00
Piano Nazionale Complementare (PNC)	226.938,72	-	-
Unione Europea per investimenti	1.070.675,56	150.000,00	-
Altri Enti Pubblici	-	-	-
da imprese e terzi privati	10.558.170,78	2.895.000,00	1.595.000,00
Totale contributi	42.895.013,02	11.945.000,00	24.509.190,00
Assunzione di mutui e prestiti	49.658.000,00	56.718.784,40	38.749.000,00

Assunzione prestiti da reimputazioni	0	0	0
Totale mutui e prestiti	49.658.000,00	56.718.784,40	38.749.000,00
TOTALE	105.798.187,96	75.700.883,71	70.443.479,31
TITOLO 2° SPESA	105.798.187,96	75.700.883,71	70.443.479,31

Investimenti senza esborsi finanziari

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

L'Organo di revisione ha verificato che Ente ha in essere i seguenti beni con contratto di PPP:

Bene utilizzato	Costo per il concedente	Durata in mesi	Canone annuo	Costo riscatto
Nuova Piscina Comunale	6.915.150,00	300	495.000,00 (primi 2 anni) 742.500,00 (annualità successive)	0,00

L'Organo di revisione ha rilevato che i contratti sopra indicati non sono considerabili come indebitamento sulla base delle indicazioni RGS-ANAC.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha caricato tutti i contratti sulla nuova piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ n. 50 di Arconet.

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 750.000,00 pari allo 0,37 % delle spese correnti;

anno 2027 - euro 800.000,00 pari allo 0,40 % delle spese correnti;

anno 2028 - euro 800.000,00 pari allo 0,41 % 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 2.500.000,00;

- 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	€ 9.848.329,50	€ 9.871.185,90	€ 9.841.185,90

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

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

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	40.000,00		€ 40.000,00		€ 40.000,00	
Fondo perdite società partecipate	10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	
Fondo per rinnovi contrattuali	2.857.540,00		€ 3.387.530,00		€ 3.387.530,00	
Fondo indennità fine mandato	11.980,00		€ 11.980,00		€ 11.980,00	
Passività potenziali	10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	
Fondo obiettivi di finanza pubblica (art.1, co. 788, legge n. 207/2024)	1.046.000,00		€ 1.046.000,00		€ 1.046.000,00	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	0,00		€ -		€ -	
Altri fondi (specificare.....)	0,00		€ -		€ -	
Totale Missione 20, programma 3	3.975.520,00		€ 4.505.510,00		€ 4.505.510,00	

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 rispetterà 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:

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

8.6. Fondo "obiettivi di finanza pubblica"

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

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 siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo debito (+)	17.940.838,65	15.410.081,87	19.286.990,08	66.643.331,07	122.042.856,82
Nuovi prestiti (+)	24.477,91	6.672.502,70	49.658.000,00	56.718.784,40	38.749.000,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	2.529.747,51	2.795.594,49	2.301.659,01	1.319.258,65	3.027.672,66
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	-25.487,18	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	15.410.081,87	19.286.990,08	66.643.331,07	122.042.856,82	157.764.184,16
Sospensione mutui da normativa emergenziale, da crisi energetica (2023 e 2024) o da eventi alluvionali (d.l. n. 61 del 1 giugno 2023) *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinvia

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	557.974,95	€ 623.100,39	€ 625.203,94	€ 560.514,14	€ 2.488.708,14
Quota capitale	2.529.747,51	2.795.594,49	2.301.659,01	1.319.258,65	3.027.672,66
Totale fine anno	3.087.722,46	3.418.694,88	2.926.862,95	1.879.772,79	5.516.380,80

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	632.028,83	799.018,07	827.337,14	755.916,80	2.669.098,19
entrate correnti (1)	205.279.573,69	216.387.533,84	222.597.932,64	207.500.294,62	203.605.933,09
% su entrate correnti	0,31%	0,37%	0,37%	0,36%	1,31%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'elenco delle fideiussioni prestate a favore di terzi è riportato nel seguente prospetto:

Denominazione/ Ragione sociale	Causale	Importo della garanzia	Tipologia
Circolo Tennis Dario Zavaglia	Mutuo BPER per costruzione di palestra	375.000,00	fideiussioni
Circolo Tennis Dario Zavaglia	Mutuo Cassa di Risparmio per costruzione di palestra	375.000,00	fideiussioni
Centro sociale "Il desiderio"	Mutuo per costruzione dell'immobile da destinare al Centro sociale "Il desiderio"	250.000,00	fideiussioni
Centro sociale "Le Rose"	Mutuo per costruzione dell'immobile da destinare al Centro sociale "Le rose"	150.000,00	fideiussioni
Società sportiva Edera Ravenna	Mutuo per nuova struttura geodetica con relativi impianti, spogliatoi, servizi e lavori di manutenzione straordinaria del "Pala Zannoni"	550.000,00	fideiussioni
Società Acquavanti srl	Mutuo Banco BPM per costruzione della nuova piscina comunale	3.500.000,00	fideiussioni
TOTALE		5.200.000,00	

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali non ha destinato nuovi accantonamenti avendo già accantonato nell'avanzo 2024 euro 124.365,79 a fronte di rischi potenziali da fideiussioni concesse, ha inoltre provveduto ad includere la quota interessi nel limite dell'indebitamento come da prospetto seguente:

	2026	2027	2028
Garanzie prestate in essere	4.493.418,95	4.426.552,40	4.217.057,88
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	202.133,21	195.402,66	180.390,06

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 ha le seguenti società/organismi partecipati:

	Risultato economico 2023	Risultato economico 2024	Patrimonio netto 2024
Imprese controllate			
Ravenna Holding S.p.A.	11.890.829	12.625.569	483.296.565
Altre società ed organismi partecipati			
Angelo Pescarini Scuola Arti e Mestieri Soc. consortile ARL	53.244,00	56.407	581.555
Agenzia mobilità romagnola - A.M.R. S.R.L. consortile (ex AmbRa)	151.957,00	94.924	3.869.179
ASP Azienda Servizi alla Persona di Ravenna Cervia e Russi	5.111,00	14.758	10.456.456
ACER Azienda Casa Emilia-Romagna	15.779,00	36.303	2.865.374
Ravenna Farmacie S.r.l.	1.048.121,00	676.283	30.900.665
Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità – Delta del Po	1.710.589,00	1.456.535	10.158.228
HERA S.p.A.	244.842.671,00	267.255.470	2.641.133.537
Sapir S.p.A.	8.508.226,00	3.113.435	110.793.355
Lepida S.p.A.	226.156,00	129.816	74.467.125
Delta 2000 Soc.Cons.a r.l.	1.542,00	16.236	263.046
Destinazione Turistica Romagna	38.001,00	145.826	823.556
Istituzione Biblioteca Classense	- 106.832,00	- 99.331	127.536
Istituzione Museo D'arte della Città	- 106.678,00	108.101	294.233
Fondazioni			
Fondazione "ATER Fondazione"	44.593,00	46.040,0	289.302,0
Fondazione Casa di Oriani	- 38.042,00	3.394,0	4.861.274,0
Fondazione Centro Ricerche Marine	- 174.317,00	- 106.106,0	83.606,0
Fondazione Emiliano-romagnola per le vittime dei reati	- 24.254,00	95.299,0	615.275,0
Fondazione Flaminia	4.958,00	11.565,0	646.568,0
Fondazione Istituto sui trasporti e la logistica	1.300,00	7.556,0	477.582,0
Fondazione ITS Territorio, Energia, Costruire - Ferrara	617,00	- 3.653,0	128.931,0
Fondazione Museo del Risorgimento	- 11.042,00	- 1.138,0	88,0

	Risultato economico 2023	Risultato economico 2024	Patrimonio netto 2024
Fondazione Orchestra giovanile 'Luigi Cherubini'	478,00	564,0	51.608,0
Fondazione Parco Archeologico Classe – Ravenna Antica	- 324.243,00	- 256.132,0	23.231.431,0
Fondazione Ravenna Manifestazioni	345,00	- 83,0	1.092.145,0
Fondazione scuola Interregionale di polizia locale - S.I.P.L.	50.536,00	16.250,0	1.545.768,0
Fondazione Teatro Sociale di Piangipane	- 377,00	- 83,0	378.686,0

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 ha effettuato accantonamento per fondo a copertura perdite degli organismi partecipati per l'esercizio 2026 pari a euro 10.000,00 ad integrazione della quota di euro 545.000,00 già accantonata nel risultato di amministrazione 2024 a cui andrà ad aggiungersi la quota di euro 10.000,00 stanziata nel bilancio 2025.

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

L'Ente sta provvedendo all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, e predisporrà se necessario un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016 che sarà formalizzato con deliberazione del Consiglio Comunale da adottarsi entro il 31.12.2025.

Non sono previste partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2025.

L'Ente sta procedendo, altresì, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 inerente i servizi pubblici a rilevanza economica che sarà oggetto di apposito atto deliberativo con successivo invio all'ANAC.

Garanzie rilasciate

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

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

L'Ente ha fissato 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 non produce effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente tenuto conto di quanto previsto dal Decreto MEF del 6 dicembre 2024 – pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.3 del 4.1.2025 e non produce ritardi in tema di tempestività di pagamento

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

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

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere e riepilogati in una tabella agli atti del collegio.

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

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

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

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue 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 dei 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;
- 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 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

Alessandra Baroni

Daniela Mollica

Marco Pedretti