

*COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO*

*Provincia di Modena*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Vaccari

Dott.ssa Simonetta Zuffi

Dott.ssa Lucia Grilli

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 34 del 5 dicembre 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 Pavullo nel Frignano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Loro sedi, 05/12/2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Vaccari

Dott.ssa Simonetta Zuffi

Dott.ssa Lucia Grilli

*firmato digitalmente*

## 1. Sommario

1. PREMESSA	1
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	1
3. DOMANDE PRELIMINARI	1
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	2
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025	3
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	4
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028	4
<b>6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)</b>	5
<b>6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità</b>	6
<b>6.3. Equilibri di bilancio</b>	6
<b>6.4. Previsioni di cassa</b>	9
<b>6.5. Utilizzo proventi alienazioni</b>	10
<b>6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</b>	11
<b>6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo</b>	11
<b>6.9. Conguagli Fondi Covid-19</b>	11
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	11
<b>7.1 Entrate</b>	11
<b>7.2 Spese per titoli e macro aggregati</b>	16
<b>7.3 Spending review</b>	18
7.4. <i>Spese in conto capitale</i>	18
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	19
<b>8.1. Fondo di riserva di competenza</b>	19
<b>8.2. Fondo di riserva di cassa</b>	19
<b>8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</b>	20
<b>8.4. Fondi per spese potenziali</b>	20
<b>8.5. Fondo garanzia debiti commerciali</b>	22
<b>8.6. Fondo "obiettivi di finanza pubblica"</b>	22
9. INDEBITAMENTO	22
10. ORGANISMI PARTECIPATI	25
11. PNRR	26
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	30
13. CONCLUSIONI	31

## 1. PREMESSA

I sottoscritti Marco Vaccari, Simonetta Zuffi, Lucia Grilli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 30.07.2024;

### **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 27/11/2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale in data 26/11/2025 con delibera n. 128, 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 26/11/2025 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 Pavullo nel Frignano registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 18.443 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo, non è in piano di riequilibrio, non è in dissesto finanziario ed 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;
- ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028 adottando una procedura compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25/7/2023.
- non ha gestito in esercizio provvisorio.

- ha allegato al bilancio di previsione 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 non è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti e che l'Ente è sempre adempiente all'obbligo di 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. 50 del 28/10/2025, ha espresso parere con verbale n. 30 del 27/10/2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 33 del 5/12/2025 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**

(art. 58, comma 1, L. n. 112/2008)

Il Collegio dei Revisori 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.

**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 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 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. 17 del 29/04/2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024 e l'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 04/04/2025 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	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>€</b>	<b>7.285.989,85</b>
a) Fondi vincolati	€	2.685.760,20
b) Fondi accantonati	€	3.630.164,23
c) Fondi destinati ad investimento	€	309.558,98
d) Fondi liberi	€	660.506,44

di cui applicato all'esercizio 2025, sino alla data di presentazione del bilancio di previsione 2026-2028, per un totale di euro 1.980.903,06 così dettagliato:

- Quote accantonate 337.454,01 Euro
- Quote vincolate 717.999,61 Euro
- Quote destinate agli investimenti 309.000,00 Euro
- Quote disponibili 616.449,44 Euro

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n. 24 del 25/07/2025.

### **5.1 Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che non 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;
- 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	€ 1.980.903,06	€ 133.641,00		
Fondo pluriennale vincolato	€ 4.938.994,83	€ 1.491.029,52	€ 123.968,69	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 13.308.799,30	€ 13.500.990,49	€ 13.635.650,28	€ 13.631.864,58
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 2.318.100,01	€ 2.044.521,69	€ 1.711.189,32	€ 1.667.848,73
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.439.131,45	€ 3.451.236,55	€ 3.376.613,20	€ 3.366.669,24
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 15.965.521,05	€ 18.006.704,76	€ 2.039.476,00	€ 1.919.476,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 542.277,59	€ 1.205.000,00	€ 1.580.000,00	€ 717.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 1.948.876,67	€ 1.200.000,00	€ 1.150.000,00	€ 598.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 4.556.815,13	€ 4.570.011,93	€ 4.457.000,00	€ 4.457.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 52.999.419,09</b>	<b>€ 49.603.135,94</b>	<b>€ 32.073.897,49</b>	<b>€ 30.357.858,55</b>

SPESE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 19.136.302,38	€ 18.133.878,84	€ 17.687.524,32	€ 17.657.017,53
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 23.708.095,33	€ 21.338.036,17	€ 3.847.746,58	€ 2.766.537,69
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 348.876,67	€ 600.000,00	€ 1.150.000,00	€ 580.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 1.249.329,58	€ 961.209,00	€ 931.626,59	€ 897.303,33
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.556.815,13	€ 4.570.011,93	€ 4.457.000,00	€ 4.457.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 52.999.419,09</b>	<b>€ 49.603.135,94</b>	<b>€ 32.073.897,49</b>	<b>€ 30.357.858,55</b>

### 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:

	<b>Importo</b>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>€ 1.491.029,52</b>
FPV di parte corrente applicato	€ 7.759,80
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 751.994,97
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ 731.274,75
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>€ 123.968,69</b>
FPV corrente:	€ 7.759,80
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 7.759,80
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
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)	€ 116.208,89
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 116.208,89
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie</b>	<b>€ -</b>

#### Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ -
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	€ 7.759,80
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ -
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>€ 7.759,80</b>
Entrata in conto capitale	€ 751.994,97
Assunzione prestiti/indebitamento	€ 731.274,75
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>€ 1.483.269,72</b>
<b>Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie</b>	<b>€ -</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.491.029,52</b>

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:

## BILANCIO DI PREVISIONE

## EQUILIBRI DI BILANCIO

(solo per gli Enti locali)

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 <sup>(2)</sup>	(+)	133.641,00	0	0
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0	0
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0	0	0
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	7.759,80	7.759,80	0
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0	0	0
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	18.996.748,73	18.723.452,80	18.666.382,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0	0
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	159.000,00	90.000,00	90.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		99.000,00	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	196.061,69	196.061,69	196.061,69
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0	0	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	18.133.878,84	17.687.524,32	17.657.017,53
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		7.759,80	0	0
<i>- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		858.318,83	858.151,60	858.188,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup>	(-)	6.000,00	6.000,00	6.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0	0	0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	961.209,00	931.626,59	897.303,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		99.000,00	0	0
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0	0	0
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0	0	0
<b>O) Equilibrio di parte corrente<sup>(3)</sup></b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0	0	0
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.483.269,72	116.208,89	0
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0	0	0
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0	0	0
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	20.411.704,76	4.769.476,00	3.234.476,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	159.000,00	90.000,00	90.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	600.000,00	1.150.000,00	580.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	196.061,69	196.061,69	196.061,69
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0	0	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	21.338.036,17	3.847.746,58	2.766.537,69
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0	0	0
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup>	(-)	0	0	0
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0	0	0
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup>	(+)	6.000,00	6.000,00	6.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0	0	0
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0	0	0
<b>Z) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZ A ANNO 2028
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0	0	0
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0	0	0
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	600.000,00	1.150.000,00	580.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	0	0	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	0	0	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	600.000,00	1.150.000,00	580.000,00
<b>VF) Variazioni attività finanziaria</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
<b>Equilibrio di parte corrente (O)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	133.641,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>-133.641,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 196.061,69 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- Rimborsi da assicurazione per euro 12.000,00.
- Proventi da concessioni cimiteriali per euro 12.000,00.
- Trasferimento da Unione dei Comuni del Frignano per la destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4 del codice della strada per euro 15.721,24.
- Componente relativa agli interventi di riqualificazione energetica degli impianti di illuminazione pubblica (FAQ 52 arconet) per euro 156.340,45.

L'importo di euro 60.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da Proventi per permessi di costruire destinati a finanziare interventi di manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2026-2028, annualità 2026, è stata applicata una quota accantonata di risultato di amministrazione presunto derivante dall'esercizio 2025 di euro 133.641,00 così composta:

- per euro 103.641,00 da fondo accantonato per rinnovo contratto di lavoro destinato a copertura dell'accantonamento nell'esercizio 2026 alla Missione 20 Programma 2 "Altri fondi" del fondo rinnovi oneri contrattuali;
- per euro 30.000,00 da fondo accantonato derivante da fondo rischi e oneri futuri per servizio sgombero neve e spargimento sale su strade comunali (affidamento a terzi).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato il prospetto A1, avendo previsto l'applicazione dell'avanzo presunto per le quote accantonate.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

	<b>Importo</b>
Avanzo accantonato	133.641,00
Avanzo vincolato	0

#### **6.4. Previsioni di cassa**

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

<b>Situazione di cassa</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Disponibilità:	€ 5.719.905,39	€ 7.258.333,43	€ 3.000.000,00
di cui cassa vincolata	€ 1.746.548,56	€ 2.668.328,64	€ 1.127.404,14
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il dato relativo al 2025 è stato determinato in via presuntiva tenendo conto delle previsioni di incassi e pagamenti effettuate alla data di approvazione del bilancio di previsione 2026-2028.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;

- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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 tener 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 per euro 1.127.404,14 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 prevede di non 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.

### **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.

## **6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

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

## **6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

L'Organo di revisione ha verificato che, sulla base di quanto previsto dal DM Interno 8 febbraio 2024, ed in particolare gli allegati A), B) inerenti i conguagli del fondo funzioni fondamentali e gli allegati C) e D), come eventualmente rettificati con DM Interno inerenti i ristori specifici di spesa, questo ente non è soggetto ad alcuna situazione regolatoria finale.

# **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 dello 0,8%.

Il Collegio ha verificato che le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs. 118/2011. Il gettito stimato nel triennio 2026-2028, sulla base degli incassi realizzati, confrontato con la previsione assestata 2025, è il seguente:

Scaglione	Esercizio 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	2.434.926,47	2.559.997,02	2.656.463,24	2.728.360,30

L'incremento previsto rimane entro i limiti degli importi risultanti dal 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:

<b>IMU</b>	<b>Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2026</b>	<b>Previsione 2027</b>	<b>Previsione 2028</b>
IMU	5.349.726,13	5.408.199,11	5.447.075,87	5.429.804,13

**TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2026</b>	<b>Previsione 2027</b>	<b>Previsione 2028</b>
<b>TARI</b>	<b>3.249.018,96</b>	<b>3.260.812,70</b>	<b>3.260.812,70</b>	<b>3.260.812,70</b>
<i>FCDE competenza</i>	<i>221.907,99</i>	<i>216.191,88</i>	<i>216.191,88</i>	<i>216.191,88</i>
<i>FCDE PEF TARI</i>	<i>177.526,39</i>	<i>172.953,50</i>	<i>172.953,50</i>	<i>172.953,50</i>

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2026, la somma di euro 3.260.812,70, con un aumento di euro 11.793,74 rispetto alle previsioni definitive 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 ha previsto l'applicazione delle tariffe per il triennio 2026-2028 in continuità con le tariffe 2026 approvate con delibera 389/2023 ARERA che ha disciplinato l'aggiornamento biennale (2024-2026) del Metodo Tariffario Rifiuti MTR-2. Quando nel corso del 2026 ARERA approverà il nuovo PEF 2026-2027, l'Ente provvederà ad aggiornare le previsioni.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI avviene anche tramite il sistema pagoPA;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 18.000,00;
- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi) di riscossione ordinario della Tari pari al 91%;

### Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha intenzione di istituire l'imposta di soggiorno a partire dal 2026, e il bilancio verrà variato di conseguenza al momento della sua entrata in vigore.

### **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	704.699,71	731.912,78	800.000,00	480.080,00	800.000,00	480.080,00	800.000,00	480.080,00
Recupero evasione TASI	6.700,00	2.906,93	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	312.728,00	142.082,15	63.000,00	5.014,80	63.000,00	5.014,80	63.000,00	5.014,80
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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.

L'Organo di revisione ha riscontrato che la percentuale di accertamenti emessi/gettito ordinario IMU è pari al 15%.

### **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
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
2010100	<b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	1.969.660,50	55.160,00	1.617.059,19	59.328,00	1.569.430,05	45.000,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	864.950,46	25.160,00	751.546,98	29.328,00	753.917,84	15.000,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.104.710,04	30.000,00	865.512,21	30.000,00	815.512,21	30.000,00
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010200	<b>Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010300	<b>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</b>	70.861,19	€ -	94.130,13	€ -	98.418,68	€ -
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	21.000,00	€ -	21.000,00	€ -	21.000,00	€ -
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	49.861,19	€ -	73.130,13	€ -	77.418,68	€ -
2010400	<b>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	4.000,00	4.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	4.000,00	4.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -
2010500	<b>Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	2.044.521,69	59.160,00	1.711.189,32	59.328,00	1.667.848,73	45.000,00

#### 7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

Dall'anno 2015 i proventi da sanzioni amministrative sono di competenza dell'Unione dei Comuni del Frignano.

Con atto di Giunta dell'Unione dei Comuni del Frignano sarà destinato il 50% dei proventi delle sanzioni del codice della strada, al netto delle spese di riscossione, dell'accantonamento a FCDE e della quota spettante ad altri enti, negli interventi di spesa, alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29 luglio 2010.

Nel bilancio 2026-2028, per ciascun esercizio, risulta previsto un importo di euro 3.000,00 relativo a ruoli di anni precedenti, destinati a cassa non vincolata in quanto la quota vincolata risulta già incassata, destinata e utilizzata negli anni di competenza. Su tale importo non è stato previsto un FCDE come riportato nella tabella sottostante:

	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
sanzioni ex art.208 co 1 cds	3.000,00	3.000,00	3.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>18.721,24</b>	<b>18.721,24</b>	<b>18.721,24</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

Il Collegio 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 e che ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

### 7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'Ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti in continuità con il passato. Trattasi del canone di affitto della struttura "Centro Servizi Fili d'Argento" in concessione a "Domus Assistenza" che ha sempre regolarmente pagato il canone, pertanto non è stato previsto alcun importo a titolo di FCDE.

Proventi dei beni	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	123.242,25	123.242,25	123.242,25
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>

### 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)	29.074,72	32.000,00	32.000,00	32.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	1.683.886,35	1.652.838,12	1.657.871,24	1.657.871,24
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	154.911,03	156.457,15	156.664,92	156.664,92
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>9,04%</b>	<b>9,29%</b>	<b>9,27%</b>	<b>9,27%</b>

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. 128 del 26/11/2025 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 63,76%.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto a ritoccare leggermente le tariffe dei servizi scolastici al fine di aumentarne la percentuale di copertura.

### 7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2024	Stanziamenti o definitivi 2025	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	357.038,16	356.000,00	366.000,00	6.176,40	366.000,00	6.176,40	366.000,00	6.176,40

### 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
<b>2024 (rendiconto)</b>	577.669,89	0,00	577.669,89
<b>2025 (assestato o rendiconto)</b>	563.239,64	40.000,00	523.239,64
<b>2026</b>	586.518,53	60.000,00	526.518,53
<b>2027</b>	671.476,00	90.000,00	581.476,00
<b>2028</b>	667.476,00	90.000,00	577.476,00

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 smi e dalle successive norme derogatorie.

L'incremento delle entrate previste negli esercizi 2027 e 2028 è riconducibile ad interventi edificatori di natura industriale in previsione in quegli anni.

## 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 Def. 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
101	Redditi da lavoro dipendente	3.989.815,09	3.846.453,65	3.747.498,48	3.727.498,48
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	262.963,83	261.327,33	253.145,44	253.445,44
103	Acquisto di beni e servizi	10.604.127,03	9.812.105,23	9.614.828,41	9.578.056,91
104	Trasferimenti correnti	1.692.641,07	1.665.938,08	1.537.546,00	1.558.084,33
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	236.730,98	237.081,82	247.035,89	257.185,07
108	Altre spese per redditi da capitale	6.286,62	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	982.584,94	871.101,80	857.601,80	860.601,80
110	Altre spese correnti	1.361.152,82	1.439.870,93	1.429.868,30	1.422.145,50
<b>Totale</b>		<b>19.136.302,38</b>	<b>18.133.878,84</b>	<b>17.687.524,32</b>	<b>17.657.017,53</b>

### 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 3.846.453,65 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 3.596.595,73, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato 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 o non prevede di assumere 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 80.000,00.

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

### **7.3 Spending review**

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

<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
€ 73.845,41	€ 70.795,27	€ 70.634,74

- 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 21.338.036,17;
- per il 2027 ad euro 3.847.746,58;
- per il 2028 ad euro 2.766.537,69;

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:

### **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:

<b>Investimenti senza esborsi finanziari</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 91.518,53	€ 44.476,00	€ 44.476,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

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

Avendo l'Ente sottoscritto contratti di servizio energia EPC (*Energy Performance Contract*), l'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio consentano la corretta contabilizzazione della quota di manutenzione straordinaria come indicato dalla FAQ n. 52 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 75.000,00 pari allo 0,414% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 75.000,00 pari allo 0,424% delle spese correnti;

anno 2028 - euro 75.000,00 pari allo 0,425% 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 300.000,00.

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

### **8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

<b>Missione 20, Programma 2</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	868.318,83	868.151,60	868.188,60

- 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 e il metodo della media semplice (la media dei rapporti annui), scegliendo come livello di analisi quello dei capitoli.
- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).
- che L'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) 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:

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha provveduto all'aggiornamento del Registro dei contenziosi e la responsabile Cristina Soci ha inviato al Collegio le valutazioni in merito ai contenziosi sorti nel corso del 2025;
- l'adeguamento del Fondo rischi contenzioso è stato effettuato mediante accantonamento di euro 15.000 nel risultato di amministrazione presunto anno 2025 illustrato nell'allegato A;

- tenuto conto dell'accantonamento nell'Avanzo presunto 2025, lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo.

Nella NADUP 2026 2028, l'Ente ha dato evidenza dell'intervenuta risoluzione del contratto di appalto relativo all'opera PNRR - M2C3I1.1 Costruzione di nuove scuole – Intervento di sostituzione edilizia scuola secondaria di I grado R. Montecuccoli CUP D71B21007060006 per grave inadempimento imputabile all'Appaltatore, specificamente per grave ritardo ai sensi dell'art. 108 del D. Lgs. n. 50/2016. A ottobre 2025 è stato individuato un nuovo appaltatore che ha accettato di proseguire le attività alle medesime condizioni del primo appaltatore. Le somme del PNRR già spese per la progettazione esecutiva e la realizzazione delle opere fino alla risoluzione del contratto ammontano ad euro 719.276,65, mentre al nuovo appaltatore è stata corrisposta l'anticipazione dovuta per legge e dalle norme del PNRR pari al 20% dell'importo lavori affidati corrispondente ad euro 2.048.290,40. Trattasi dell'opera più importante finanziata con i fondi del PNRR a cui ha avuto accesso il Comune di Pavullo, pertanto, si pone il serio dubbio se potrà essere terminata nei tempi imposti dalle milestone del PNRR. Il Comune ha avviato le procedure di rivalsa nei confronti del primo appaltatore per i danni subiti ed eventualmente per quelli futuri che saranno generati dal suo inadempimento, compresa l'escussione della fidejussione per euro 448.410,19.

Il presente bilancio di previsione prevede accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali pari ad euro 10.000,00, riferibili a questa situazione, non ancora sfociata in un contenzioso formale. Questo stanziamento appare simbolico rispetto all'entità dell'appalto e del contenzioso che potrebbe scaturirne, soprattutto se i lavori non fossero terminati in tempo utile per il mantenimento dei fondi PNRR.

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	5.000,00		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo per rinnovi contrattuali	103.641,00		103.641,00		103.641,00	
Fondo indennità fine mandato	4.491,90		4.491,90		4.491,90	
Accantonamento fondo funzioni fondamentali (dl 34/2020) e (dl 104/2020)	€ -		€ -		€ -	
Fondo obiettivi di finanza pubblica (art.1, co. 788, legge n. 207/2024)	81.124,00		81.124,00		81.124,00	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	
Fondo anticipazione liquidità	€ -		€ -		€ -	
Fondo rischi spese varie	10.000,00		€ -		€ -	
<b>Totale</b>	<b>204.256,90</b>		<b>189.256,90</b>		<b>189.256,90</b>	

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.

### **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.

L'Organo di revisione ha verificato che

- l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili, nonché a agli apicali delle rispettive strutture;
- nel caso di non rispetto dei tempi di pagamento sarà applicata la penalità sulla retribuzione di risultato per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.
- 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 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 (c° 2).

Nel triennio è prevista la contrazione di mutui per un totale di € 2.948.000,00 con il seguente dettaglio:

**Anno 2026**

- € 200.000,00 per lavori di manutenzione straordinaria strade comunali e pertinenze nel capoluogo - Mutuo previsto con Cassa Depositi e Prestiti;
- € 200.000,00 per lavori di manutenzione straordinaria strade comunali e pertinenze nelle frazioni - Mutuo previsto con Cassa Depositi e Prestiti;
- € 600.000,00 per lavori di realizzazione del nuovo palazzetto dello sport sito in via Braglia – Pavullo nel Frignano - Mutuo previsto con Istituto Credito Sportivo;
- € 200.000,00 per lavori di ristrutturazione di cimiteri comunali - Mutuo previsto con Cassa Depositi e Prestiti;

**Anno 2027 - Mutui previsti con Cassa Depositi e Prestiti:**

- € 300.000,00 per lavori di realizzazione opere di urbanizzazione primaria a servizio del nuovo polo scolastico - Il stralcio;
- € 200.000,00 per lavori di ristrutturazione della piazza del borgo a Montecuccolo;
- € 200.000,00 per lavori di manutenzione straordinaria strade comunali e pertinenze nel capoluogo;
- € 250.000,00 per lavori di manutenzione straordinaria strade comunali e pertinenze nelle frazioni;
- € 200.000,00 per lavori di ristrutturazione di cimiteri comunali;

**Anno 2028 - Mutui previsti con Cassa Depositi e Prestiti:**

- € 130.000,00 per lavori di ristrutturazione della piazza Cesare Battisti;
- € 250.000,00 per lavori di manutenzione straordinaria strade comunali nelle frazioni e nel capoluogo;
- € 200.000,00 per lavori di ristrutturazione di cimiteri comunali;
- € 18.000,00 mutuo flessibile per costruzione scuola primaria in sostituzione De Amicis.

**L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:**

<b>Indebitamento</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Residuo debito (+)	8.387.632,39	8.656.492,96	8.662.805,22	8.901.596,22	9.119.969,63
Nuovi prestiti (+)	1.380.000,00	1.298.876,67	1.200.000,00	1.150.000,00	598.000,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.111.139,43	1.101.929,33	862.209,00	931.626,59	897.303,33
Estinzioni anticipate (-)	0,00	190.635,08	99.000,00	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>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>8.656.492,96</b>	<b>8.662.805,22</b>	<b>8.901.596,22</b>	<b>9.119.969,63</b>	<b>8.820.666,30</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale, da crisi energetica (2023 e 2024) o da eventi alluvionali (d.l. n. 61 del 1 giugno 2023) *	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2024	2025	2026	2027	2028
Oneri finanziari	253.970,69	236.730,98	236.581,82	246.535,89	256.685,07
Quota capitale	1.111.139,43	1.101.929,33	862.209,00	931.626,59	897.303,33
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.365.110,12</b>	<b>1.486.060,56</b>	<b>1.198.290,82</b>	<b>1.178.662,48</b>	<b>1.154.488,40</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2026, 2027 e 2028 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 739.802,78 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.

Nel relativo macroaggregato di spesa - 107 interessi passivi - è stato previsto prudenzialmente per ciascuna annualità un ulteriore importo di euro 500 per interessi passivi su anticipazione di tesoreria, evidenziando che l'Ente nell'ultimo triennio non ne ha fatto ricorso.

	2024	2025	2026	2027	2028
Interessi passivi	271.899,80	249.547,44	228.982,63	208.905,76	194.216,39
entrate correnti	17.695.455,61	18.544.589,59	18.474.753,96	19.066.030,76	18.996.748,73
<b>% su entrate correnti</b>	<b>1,54%</b>	<b>1,35%</b>	<b>1,24%</b>	<b>1,10%</b>	<b>1,02%</b>
Limite art. 204 TUEL	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare le 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 prevede l'estinzione anticipata di prestiti per € 99.000,00 nell'esercizio 2026.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2014 l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i servizi sociali all'Unione dei Comuni del Frignano. L'Ente ha adottato i provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate.

Nel corso del 2020 si è provveduto a esternalizzare la gestione del complesso castellano di Montecuccolo finalizzata allo sviluppo, alla programmazione culturale e alla promozione per la durata di anni 7.

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

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, non ricorrendone i presupposti.

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

L'Ente provvederà, entro il 31/12/2025, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo 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.

### **Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale**

L'Ente ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del D.lgs. n.201/2022 con successivo invio all'ANAC.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31/12/2026, anche in base a quanto contenuto nella NaDUP 2026-2028, sono:

- **Farnacie Comunali di Pavullo nel Frignano Srl;**

### **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 non ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico; a tal riguardo, l'Organo di revisione invita il Comune di Pavullo nel Frignano a provvedere.

## 11. PNRR

Il Collegio ha costantemente monitorato lo stato di avanzamento dei progetti PNRR in ogni verifica trimestrale e ha preso atto che, con deliberazione di Giunta Comunale n° 57 del 25/05/2023, era stata costituita l'unità di progetto PNRR, che ha rappresentato la soluzione organizzativa idonea per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR non produce al momento effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

Il Collegio dei Revisori prende altresì 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	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo contribuito PNRR	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
Lavori di realizzazione nuova scuola secondaria di 1° grado in sostituzione scuola media R. Montecuccoli presso il nuovo polo adiacente allo stadio G. Minelli	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	3	1.1	Comune Pavullo nel Frignano	31/03/2026	11.200.000,00	11.200.000,00	719.276,65	In esecuzione
Adozione APP IO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.3	Comune Pavullo nel Frignano	25/05/2024	6.860,00	6.860,00	3.130,00	Liquidato Completato il 09/05/2024
Adozione PagoPa	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.3	Comune Pavullo nel Frignano	15/04/2024	33.423,00	33.423,00	6.575,80	Liquidato Completato il 09/05/2024
Adozione Identità Digitale (SPID/CIE)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.4	Comune Pavullo nel Frignano	02/04/2025	14.000,00	14.000,00	5.856,00	Liquidato Completato il 25/03/2025

Esperienza del cittadino nei servizi pubblici (Siti)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.1	Comune Pavullo nel Frignano	30/09/2025	155.234,00	155.234,00	27.358,50	Liquidato Completato il 06/10/2025
Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.2	Comune Pavullo nel Frignano	31/12/2024	121.992,00	121.992,00	65.404,20	Liquidato Completato il 31/12/2024
Piattaforma digitale nazionale dati (PDND)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.3	Comune Pavullo nel Frignano	25/08/2024	20.344,00	20.344,00	9.150,00	Liquidato Completato il 08/08/2024
Adozione APP IO (MAGGIO2024)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.3	Comune Pavullo nel Frignano	31/03/2026	14.749,00	14.749,00	0,00	In esecuzione
Piattaforma notifiche digitali - SEND	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.5	Comune Pavullo nel Frignano	30/11/2025	32.589,00	32.589,00	6.283,00	In verifica Completato il 08/11/2025
Lavori di messa in sicurezza e miglioramento sismico della scuola primaria Ugo Foscolo - 1° stralcio piano edilizia scolastica 2019 seconda tranche	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Comune Pavullo nel Frignano	05/10/2025	307.021,68	307.021,68	305.116,96	Data ultimazione lavori 06/12/2023 CRE emesso il 22/03/2024

Lavori di ristrutturazione ed adeguamento normativo edificio nominato Palazzina Virtus dell'impianto sportivo G. Galloni e dell'attiguo bocciodromo comunale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.1	Comune Pavullo nel Frignano	31/03/2026	495.000,00	495.000,00	488.362,49	Data ultimazione lavori 07/06/2024 CRE emesso il 06/09/2024
Lavori di riqualificazione e messa in sicurezza delle strade e piazze del centro urbano	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.1	Comune Pavullo nel Frignano	31/03/2026	295.000,00	295.000,00	294.494,32	Data ultimazione lavori 28/05/2024
Integrazione ANPR liste elettorali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4	Comune Pavullo nel Frignano	31/12/2023	3.928,40	3.928,40	3.928,40	Liquidato Completato il 26/10/2023
Adozione piattaforma PagoPa (giugno 2024)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.3	Comune Pavullo nel Frignano	31/03//2026	13.712,00	1.708,00	854,00	In esecuzione
Estensione dell'utilizzo dell'Anagrafe Nazionale Digitale (ANPR) - Adesione allo Stato Civile Digitale (ANSC)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.4	Comune Pavullo nel Frignano	17/12/2025	8.979,20	7.869,00	7.869,00	Liquidato Completato il 08/11/2025
Digitalizzazione e delle procedure (SUAP e SUE) Enti Terzi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	2.2.3	Comune Pavullo nel Frignano	31/03//2026	7.912,93	7.912,93	0,00	In esecuzione

Piattaforma digitale nazionale dati ANNCSU	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.3.1	Comune Pavullo nel Frignano	31/03//2026	9.506,14	9.506,14	0,00	In esecuzione
--	--	---	---	-------	-----------------------------	-------------	----------	----------	------	---------------

Il Collegio ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione sono coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

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.

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;

Dalle verifiche periodiche condotte dall'Organo di revisione è emerso che i lavori di costruzione dell'opera PNRR - M2C3I1.1 Costruzione di nuove scuole – Intervento di sostituzione edilizia scuola secondaria di I grado R. Montecuccoli risultano in ritardo sul cronoprogramma a causa delle difficoltà incontrate dall'impresa appaltatrice che ha costretto il Comune a risolvere il contratto per grave inadempimento dell'appaltatore e ad individuare una nuova impresa appaltatrice subentrata nei lavori solamente ad Ottobre 2025. Esiste la possibilità che la nuova appaltatrice non termini i lavori in tempo utile per il rispetto delle milestone del PNRR, tuttavia, il bilancio di previsione 2026-2028 non contempla questo scenario.

Qualora i fondi PNRR fossero revocati per il mancato rispetto dei termini e queste risorse non fossero sostituite con altri trasferimenti derivanti dallo Stato o dalla Regione o da altri Enti, in base a quanto comunicatoci dal responsabile dell'Area servizi finanziari, il Comune farebbe fronte alle somme già spese, stimate in circa euro 3 milioni, mediante alienazioni di beni per euro 1 milione e a nuovo indebitamento per euro 2 milioni.

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.

## 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli 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;

### 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, tuttavia, occorrerà monitorare costantemente l'andamento dei lavori relativi all'opera PNRR - M2C3I1.1 Costruzione di nuove scuole – Intervento di sostituzione edilizia scuola secondaria di I grado R. Montecuccoli, attualmente finanziata integralmente con fondi PNRR, in quanto qualora il completamento dei lavori non avvenisse nei termini previsti dal cronoprogramma e i fondi PNRR fossero revocati senza essere sostituiti con altri trasferimenti, il Comune dovrebbe urgentemente e prontamente reperire nuove risorse finanziarie per restituire i fondi e valutare l'esistenza o meno delle condizioni per la prosecuzione dell'opera.

### 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

Congrua gli stanziamenti della missione 20, come evidenziati nell'apposita sezione, a condizione che non si verifichi il mancato raggiungimento degli obiettivi previsti dal PNRR. In quel caso occorrerebbe aggiornare gli stanziamenti per le passività latenti che potrebbe generarsi dall'evento sfavorevole.

### e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione ricorda la necessità di inviare, entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione, i dati del bilancio di previsione 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 in data 5/12/25;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 26/11/25;
- 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;

esprime

parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2026-2028 e sui documenti allegati.

Raccomanda, tuttavia, un attento monitoraggio dell'andamento dei lavori relativi all'opera PNRR - M2C3I1.1 Costruzione di nuove scuole – Intervento di sostituzione edilizia scuola secondaria di I grado R. Montecuccoli, attualmente finanziata integralmente con fondi PNRR, in quanto qualora il completamento dei lavori non avvenisse nei termini previsti dal cronoprogramma e i fondi PNRR fossero revocati senza essere sostituiti con altri trasferimenti, il Comune dovrebbe urgentemente e prontamente reperire nuove risorse finanziarie per restituire i fondi e valutare l'esistenza o meno delle condizioni per la prosecuzione dell'opera.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Vaccari

Dott.ssa Simonetta Zuffi

Dott.ssa Lucia Grilli

*Firmato digitalmente*

