



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI



PROVINCIA DI PERUGIA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Andrea Nataletti (Presidente)

Fausto Marchetti (Componente effettivo)

Fabrizio Vagnetti (Componente effettivo)



DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2026-2028 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
**Nazionale dei
Commercialisti**

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

Sommario

1. PREMESSA	3
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	3
3. DOMANDE PRELIMINARI	3
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	4
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025	5
<i>5.1 Debiti fuori bilancio</i>	6
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028	6
<i>6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	7
<i>6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	8
<i>6.3. Equilibri di bilancio</i>	8
<i>6.4. Previsioni di cassa</i>	10
<i>6.5. Utilizzo proventi alienazioni</i>	11
<i>6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	11
<i>6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	11
<i>6.8. Nota integrativa</i>	11
<i>6.9. Conguagli Fondi Covid-19</i>	11
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	12
<i>7.1 Entrate</i>	12
<i>7.2 Spese per titoli e macro aggregati</i>	15
<i>7.3 Spending review</i>	16
<i>7.4. Spese in conto capitale</i>	16
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	17
<i>8.1. Fondo di riserva di competenza</i>	17
<i>8.2. Fondo di riserva di cassa</i>	17
<i>8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	17
<i>8.4. Fondi per spese potenziali</i>	18
<i>8.5. Fondo garanzia debiti commerciali</i>	18
<i>8.6. Fondo "obiettivi di finanza pubblica"</i>	18
9. INDEBITAMENTO	19
10. ORGANISMI PARTECIPATI	20
11. PNRR	21
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	22
13. CONCLUSIONI	23





1. PREMESSA

L'Organo di revisione nelle persone del Dott. Andrea Nataletti, del Rag. Fausto Marchetti e del Dott. Fabrizio Vagnetti nominati con deliberazioni di C.P. n. 19 del 20/05/2025 e n. 29 del 31/07/2025 per il periodo 28/05/2025-27/05/2028;

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 14/11/2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dal Presidente della Provincia di Perugia in data 14/11/2025, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
-
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, 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

La Provincia di Perugia registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 636.531 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 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'Ente è adempiente adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), presentato al Consiglio Provinciale nella seduta del 31.07.2025, ha espresso parere con verbale n. 6 del 29/07/2025.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 16 del 24/10/2025 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.



DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2026-2028 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
**Nazionale dei
Commercialisti**

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è contenuto nel D.U.P.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi, di cui al nuovo Codice dei contratti pubblici, approvato con il D.Lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, che ha innalzato l'arco della programmazione degli acquisti di beni e servizi da due a tre anni, elevando la soglia dell'importo unitario stimato degli acquisti da inserire nel piano da 40 mila a 140 mila euro.

In data 24/11/2025 è stato adottato il programma triennale degli acquisti di beni e servizi per il triennio 2026-2028

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è 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.

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 non è stato redatto.

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2026-2028 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 10 del 28/04/2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 01/04/2025 con verbale n. 142.

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	€ 57.354.948,26
a) Fondi vincolati	€ 19.927.416,51
b) Fondi accantonati	€ 27.461.075,70
c) Fondi destinati ad investimento	€ 13.026,00
d) Fondi liberi	€ 9.953.430,05

di cui applicato all'esercizio 2025, sino alla data di presentazione del bilancio di previsione 2026-2028, per un totale di euro 19.583.740,45 così dettagliato:

- Quote accantonate 22.000,00 Euro
- Quote vincolate 10.008.420,33 Euro
- Quote destinate agli investimenti 0,00 Euro
- Quote disponibili 9.553.320,12 Euro

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n. 4 del 25/06/2025.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata evidenziata la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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 avанzo presunto di amministrazione	19.583.740,45	-		
Fondo pluriennale vincolato	63.316.632,48	25.245,65	-	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	55.933.994,17	56.825.000,00	56.825.000,00	56.825.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	31.041.403,38	30.658.325,76	30.531.501,74	30.531.501,74
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.977.293,04	4.770.403,76	4.739.526,08	4.745.311,69
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	84.338.511,55	49.180.288,02	49.352.197,09	67.042.929,09
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	163.000,34	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	25.130.500,00	25.130.500,00	25.130.500,00	25.130.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	299.485.075,41	181.589.763,19	181.578.724,91	199.275.242,52

SPESE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	98.209.465,82	85.987.597,81	87.306.079,60	87.442.579,70
Titolo 2 - Spese in conto capitale	156.366.942,79	50.542.927,36	49.735.907,27	67.366.519,47
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	4.778.166,80	4.928.738,02	4.406.238,04	4.335.643,35
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	25.130.500,00	25.130.500,00	25.130.500,00	25.130.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	299.485.075,41	181.589.763,19	181.578.724,91	199.275.242,52

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 raccomanda che venga regolarmente applicato 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 raccomanda altresì 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	25.245,65
FPV di parte corrente applicato	6.304,15
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	18.941,50
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	25.245,65
FPV corrente:	6.304,15
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	6.304,15
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	18.941,50
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	18.941,50
- 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	
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	6.304,15
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	6.304,15
Entrata in conto capitale	18.941,50
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	18.941,50
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	-
TOTALE	25.245,65

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 c. 785 dell'art. 1 della Legge n.207/2024 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'all. 10 al rendiconto). Gli equilibri ex c. 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:



DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2026-2028 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

RICERCA

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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	6.304,15	-	-
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	92.253.729,52	92.096.027,82	92.101.813,43
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	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	85.987.597,81	87.306.079,60	87.442.579,70
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	4.928.738,02	4.406.238,04	4.335.643,35
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	-	-	-
O) Equilibrio di parte corrente		1.343.697,84	383.710,18	323.590,38
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	18.941,50	-	-
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	(+)	49.180.288,02	49.352.197,09	67.042.929,09
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	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	50.542.927,36	49.735.907,27	67.366.519,47
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		- 1.343.697,84	- 383.710,18	- 323.590,38
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	(+)	-	-	-
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 <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)		1.343.697,84	383.710,18	323.590,38
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		1.343.697,84	383.710,18	323.590,38





DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2026-2028 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
**Nazionale dei
Commercialisti**

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

Non sono previste entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale ed entrate in conto capitale destinate a spese corrente.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- 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 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

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
Disponibilità:	79.750.910,49	83.120.937,39	56.476.002,01
di cui cassa vincolata	61.203.706,90	63.303.403,83	44.942.301,81
anticipazioni non estinte al 31/12	-	-	-

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare 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;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera;





- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente;
- 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.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Ente non ha evidenziato 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 codificato, ai fini della transazione elementare, le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione raccomanda il costante monitoraggio dell'andamento della fase realizzativa di entrate e spese e la tempestiva adozione di tutti gli eventuali provvedimenti che si rendessero necessari a garantire il permanere degli equilibri di bilancio.

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 è previsto 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».

Per gli enti in deficit è previsto che tra le entrate è previsto un capitolo al Titolo 2, tipologia 101 «Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche», categoria «Trasferimenti correnti da



amministrazioni centrali», codice E.2.01.01.01.001 Trasferimenti correnti da Ministeri per l'importo che deve essere incamerato per le annualità 2026, 2027 e 2028.

“A parziale ristoro degli ulteriori contributi richiesti come sopra evidenziato, con il comma 508 della legge 213/2023, è stata disposta, per il quadriennio 2024/2027, la ripartizione fra i comuni, le province e le città metropolitane della parte non utilizzata, in quanto eccedente le necessità accertate, del fondo di complessivi euro 113 milioni relativo ai ristori COVID-19. La quota attribuita alla Provincia di Perugia è pari a euro 211.091,80 per il 2026 ed euro 210.882,39 per il 2027 e 2028”.

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

Tributo tutela, protezione e igiene dell'ambiente - T.E.F.A.

L'Organo di revisione ha verificato che con Deliberazione n. 158 del 03/11/2025 il Presidente l'Ente ha confermato, per l'anno 2026, l'aliquota del cinque per cento delle tariffe stabilite dai comuni per la tassa sullo smaltimento dei rifiuti urbani (art 19 del D.Lgs. 30/12/92 n. 504)

Esercizio 2024	Esercizio 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
6.600.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00

Imposta provinciale di trascrizione – I.P.T.

L'Ente ha approvato con Deliberazione n. 156 del 03/11/2025 del Presidente la conferma, per l'anno 2026, dell'aliquota del 30% quale incremento delle tariffe indicate nel Ministero delle Finanze 27 novembre 1998, n. 435.

Il gettito stimato per l'Imposta provinciale di trascrizione è il seguente:

IPT	Esercizio 2025 (assestato)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
IPT	22.000.000,00	22.000.000,00	22.000.000,00	22.000.000,00

Imposta sulle Assicurazioni per Responsabilità Civile –Auto – R.C. Auto

L'Ente ha approvato con Deliberazione n. 157 del 03/11/2025 del Presidente “quanto all'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore (rc auto), di confermare, per l'anno 2026, l'aliquota del 16 per cento del premio assicurativo”.

Il gettito stimato per l'Imposta sulle Assicurazioni per Responsabilità Civile –Auto – R.C. Auto è il seguente:



Esercizio 2025 (assestato)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
27.200.000,00	28.100.000,00	28.100.000,00	28.100.000,00

Come risulta dalla nota integrativa, “*L’incremento medio del gettito 2025 sul 2024 è stimabile quindi in + 4% circa, dato confermato dall’I.V.ASS. (Istituto per la vigilanza sulle assicurazioni) che, nel comunicato statistico n. 5 del settembre 2025, certifica un incremento medio nazionale, a tutto il secondo trimestre rispetto al corrispondente periodo del 2024, del 3,7%, mentre per la Regione 17 Umbria l’incremento è stato del 4,5%. Tenuto conto dei dati di cui sopra, è ragionevolmente stimabile, per il 2026, un gettito di 28,1 ml., inferiore agli incassi attesi per il 2025, e lo stesso gettito si stima anche per il 2027 e 2028*”.

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	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IPT	30.000,00	24.837,00	30.000,00	24.837,00	30.000,00	24.837,00

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 sono quelli risultanti dalla tabella sotto riportata.

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	29.757.740,16	144.704,00	30.531.501,74	144.704,00	30.531.501,74	144.704,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	27.041.924,16	-	27.815.685,74	-	27.815.685,74	-
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2.715.816,00	144.704,00	2.715.816,00	144.704,00	2.715.816,00	144.704,00
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	-	-	-	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	-	-
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	-	-
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	900.585,60	900.585,60	-	-	-	-
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	585,60	585,60	-	-	-	-
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	900.000,00	900.000,00	-	-	-	-
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall’Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-
2010501	Trasferimenti correnti dall’Unione Europea	-	-	-	-	-	-
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-
2000000	TOTALE TITOLO 2	30.658.325,76	1.045.289,60	30.531.501,74	144.704,00	30.531.501,74	144.704,00

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	105.000,00	105.000,00	110.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE SANZIONI	155.000,00	155.000,00	160.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	46.053,00	46.053,00	48.246,00
Percentuale fondo (%)	29,71%	29,71%	30,15%
Percentuale fondo (%) su sanzioni ex art.208 co 1 cds	43,86%	43,86%	43,86%

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 105.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 50.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto del Presidente n.148 in data del 22/10/2025 l'Ente ha destinato gli importi sopra riportati:

- agli interventi di spesa per le finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010 (è soggetto a vincolo almeno il 50%).

Il Presidente ha destinato euro 8.500,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

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

7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	809.572,98	800.314,46	801.093,88
Altri (specificare)	450.000,00	450.000,00	450.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.259.572,98	1.250.314,46	1.251.093,88
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	152.912,48	150.140,96	150.920,38
Percentuale fondo (%)	12,14%	12,01%	12,06%

7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente 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)	43.486,36	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	509.372,93	485.000,00	485.000,00	485.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2024	2025	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	473.971,90	429.735,23	450.000,00	28.260,00	450.000,00	28.260,00	450.000,00	28.260,00

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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	18.981.601,19	19.711.954,65	19.711.954,65	19.711.954,65
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.627.328,23	1.687.695,54	1.687.695,54	1.687.695,54
103	Acquisto di beni e servizi	16.495.570,58	18.246.604,40	19.702.580,25	20.050.481,81
104	Trasferimenti correnti	37.519.973,13	37.091.251,34	37.314.463,33	37.309.093,85
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	3.839.795,87	3.622.190,50	3.412.646,06	3.203.635,47
108	Altre spese per redditi da capitale	16.060,00	46.060,00	46.060,00	46.060,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	218.042,50	250.042,50	209.592,50	209.592,50
110	Altre spese correnti	4.433.535,01	5.331.798,88	5.221.087,27	5.224.065,88
	Totale	83.131.906,51	85.987.597,81	87.306.079,60	87.442.579,70

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 nella programmazione 2026-2028 non ha previsto nuove assunzioni.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2026-2028 (si evidenzia che nel macro-aggregato 101



DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2026-2028 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
**Nazionale dei
Commercialisti**

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

sono presenti spese del personale eterofinanziate, per oltre 1.000.000,00), **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;
- 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 1.623.100,24;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio e non intende 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 per gli anni 2026-2028 è di euro 0,00.

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
773.205,35	772.438,28	767.068,80

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 50.542.927,36;
- per il 2027 ad euro 49.735.907,27;
- per il 2028 ad euro 67.366.519,47;

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 è coerente con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2026-2028 altri investimenti senza esborso finanziario.





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 990.000,00 pari allo 1,15% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 990.000,00 pari allo 1,13% delle spese correnti;

anno 2028 - euro 990.000,00 pari allo 1,13% 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	1.578.523,39	1.552.811,78	1.555.790,39

- 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 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);



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

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	50.000,00					
Fondo perdite società partecipate	-	Non tenuto	-	Non tenuto	-	Non tenuto
Fondo per rinnovi contrattuali	505.009,49		505.009,49		505.009,49	
Fondo indennità fine mandato	-		-		-	
Passività potenziali	-		-		-	
Fondo obiettivi di finanza pubblica (art.1, co. 788, legge n. 207/2024)	408.366,00		408.366,00		408.366,00	
Fondo di garanzia dei debiti	-	Non tenuto	-	Non tenuto	-	Non tenuto
Altri fondi (specificare.....)	-		-		-	
Totale	963.375,49		913.375,49		913.375,49	

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2025, tenuto anche conto dell'indice negativo dei primi tre trimestri, prevede di rispettare i criteri previsti dalla norma e pertanto non ha provveduto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione invita l'Ente a verificare al 31.12.2025 l'effettivo rispetto dei criteri previsti dalla norma ed eventualmente, in caso di mancato rispetto, a provvedere senza indugio e comunque entro il 28 febbraio 2026 ad effettuare le variazioni necessarie alla costituzione del fondo in questione.

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 ha verificato che l'Ente per il triennio 2026-2028 non prevede il ricorso ad indebitamento.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo debito (+)	97.548.630,47	92.874.360,00	88.096.193,20	83.167.455,18	78.761.217,14
Nuovi prestiti (+)	-	-	-	-	-
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	-	-	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	4.674.270,47	4.778.166,80	4.928.738,02	4.406.238,04	4.335.643,35
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-	-	-
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	-	-	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-	-	-
Totale fine anno	92.874.360,00	88.096.193,20	83.167.455,18	78.761.217,14	74.425.573,79
Sospensione mutui da normativa emergenziale, da crisi energetica (2023 e 2024) o da eventi alluvionali (d.l. n. 61 del 1 giugno 2023) (quota rinviata)	-	-	-	-	-

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	4.050.736,55	3.834.513,72	3.611.686,35	3.408.446,06	3.199.435,47
Quota capitale	4.674.270,47	4.778.166,80	4.928.738,02	4.406.238,04	4.335.643,35
Totale fine anno	8.725.007,02	8.612.680,52	8.540.424,37	7.814.684,10	7.535.078,82

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2026, 2027 e 2028 per interessi passivi e oneri finanziari è congrua sulla base dei 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	4.050.736,55	3.834.513,72	3.611.686,35	3.408.446,06	3.199.435,47
entrate correnti	105.399.427,63	99.120.848,68	93.099.209,06	91.952.690,59	92.253.729,52
% su entrate correnti	3,84%	3,87%	3,88%	3,71%	3,47%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede 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 le seguenti garanzie principali e sussidiarie: “*E' in essere una fideiussione del valore di euro 258.228,00 rilasciata dalla Amministrazione Provinciale di Perugia nell'anno 1980 a garanzia di un affidamento della Banca Popolare di Spoleto a favore della allora Società Spoletina di Imprese Trasporti Spa, ora incorporata in Umbria TPL e Mobilità Spa. Nel risultato di amministrazione, nella parte vincolata, viene conservata una quota di pari importo a fronte del rischio di escusione della garanzia.*”

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 in perdita:

Società	Perdita
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.	67.318,00

L'organo di revisione prende atto che la società A.E.A. Srl, tuttavia, “è stata sciolta e posta in liquidazione con delibera dell'Assemblea dei soci del 30.05.2025”.

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 prevede di 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 (la società è stata messa in liquidazione e comunque nel patrimonio netto ci sono riserve che coprono la perdita).

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

L'Ente, alla data attuale, non ha ancora provveduto 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.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
Umbria TPL e Mobilità Spa	Indicato in altra parte relazione	Fideiussione	258.228,00



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 prende atto dei progetti finanziati dal PNRR come di seguito riepilogati:

PROGETTO	CUP	Stato	Finanziamento					Trasferimento Anticipato	
			F.F.R.	F.O.I.	Stato	FPOP/Propri	TOT		%
1 ITIS VOLTA PISCILLE PERUGIA-ADEG.TO SISMICO	J93H19000680001	IN CORSO	3.630.000,00	363.000,00			3.993.000,00	1.089.000,00	30%
2 ITAS TODI - MAN.NE STRAORDINARIA	J48B20001380001	IN CORSO	1.800.000,00	180.000,00			1.980.000,00	540.000,00	30%
3 LS MARCONI FOLIGNO _MIGLIO,TO SISMICO	J62C21000580001	IN CORSO	3.500.000,00	352.737,96			3.852.737,96	1.050.000,00	30%
4 NUOVO EDIFICO PERUGIA X ISTITUTO ISS - COMP TO IE II STRALCIO	J91B21000500001	IN CORSO	4.338.203,88	433.820,39			4.772.024,27	1.301.461,17	30%
5 ISTITUTO D'ARTE DERUTA - DELOCALIZZAZIONE/COSTRUZIONE	J51B21000530001	IN CORSO	4.400.000,00	440.000,00			4.840.000,00	1.320.000,00	30%
6 ITC-IPSIA CASTIGLIONE DEL LAGO - AMPLIAMENTO	J62E20000300001	IN CORSO	1.500.000,00	150.000,00			1.650.000,00	450.000,00	30%
7 ITCC SALVIANI CITTA' CASTELLO - NUOVA COST.NE AMP.TO	J14E21001130001	IN CORSO	1.500.000,00	150.000,00			1.650.000,00	450.000,00	30%
8 IPSIA LABORATORI GIANO UMBRIA - MANU.NE STRAORDINARIA	J98B20000370001	CONCLUSO	200.000,00				200.000,00	60.000,00	30%
9 ITCC SALVIANI CITTA' DI CASTELLO - MAN.NE STRAORDINARIA	J12B22000870001	IN CORSO	320.000,00	32.000,00			352.000,00	96.000,00	30%
10 IIS CAMPUS UMBERTIDE - MAN.NE STRAORDINARIA	J82B22001240001	IN CORSO	200.000,00	20.000,00			220.000,00	60.000,00	30%
11 IPSIA TODI MAN.NE STRAORDINARIA	J48B20001420001	IN CORSO	215.000,00				215.000,00	64.500,00	30%
12 L.C. ASSISI MAN.NE STRAORDINARIA	J78B20000490001	CONCLUSO	200.000,00				200.000,00	60.000,00	30%
13 ADEG.TO MIGLIO,TO SISMICO EDIFICO EX LAB. ITIS DA VINCI FOLIGNO	J63H19000730001	IN CORSO	2.200.000,00				2.200.000,00	660.000,00	30%
14 ADEG.TO SISMICO LS. MARCONI EX OFFICINE SANITARIE FOLIGNO	J63H19000980001	IN CORSO	5.000.000,00				5.000.000,00	1.500.000,00	30%
15 L.PROPERZIO DIASSISI - INTERVENTO EFFICIENTAMENTO	J73C23000010001	IN CORSO	2.880.000,00				2.880.000,00	864.000,00	30%
16 IST. GIANO UMBRIA - DEMOL.NE /RICOSTR.NE EDIFICIO A USO SCOL.	J92C22000200006	IN CORSO	3.456.000,00	345.600,00			3.801.600,00	1.036.800,00	30%
17 REALIZZAZIONE NUOVA PALESTRA SCOLASTICA PERUGIA CENTOVA	J95E22000120006	IN CORSO	2.300.000,00	420.500,00		277.845,62	2.998.345,62	690.000,00	30%
18 IST. IPIA - GIANO UMBRIA - MIGLIO,TO SISMICO/EFF.TO ENERGETICO	J99J22000950006	IN CORSO	1.379.040,00	137.904,00			1.516.944,00	413.712,00	30%
19 NUOVA PALESTRA SCOLASTICA DERUTA	J55E22000120006	IN CORSO	2.300.000,00	651.503,28			2.951.503,28	690.000,00	30%
20 L.C. GUBBIO - MAN.NE STRAORDINARIA	J38B20000520001	CONCLUSO	200.000,00				200.000,00	60.000,00	30%
21 IST. ALBERGHIERO SEDE DISTACCATA ASSISI - MAN.NE STRAORD.	J78B20000480001	IN CORSO	200.000,00				200.000,00	60.000,00	30%
22 LA. SPOLETO - MAN.NE STRAORDINARIA	J38B20000510001	IN CORSO	300.000,00				300.000,00	90.000,00	30%
23 IIS PIERALLI SEDE PRINCIPALE PERUGIA - MAN.NE STROARDINARIA	J98B20000400001	IN CORSO	200.000,00	20.000,00			220.000,00	60.000,00	30%
24 L.S. ALESSI PERUGIA - MAN.NE STROARDINARIA	J98B20000390001	CONCLUSO	225.000,00				225.000,00	67.500,00	30%
25 L.C. TODI - MAN.NE STROARDINARIA	J48B20001440001	IN CORSO	160.000,00				160.000,00	48.000,00	30%
26 ISTITUTO ALBERGHIERO SPOLETO - MAN.NE STROARDINARIA	J38B20000500001	IN CORSO	300.000,00	30.000,00			330.000,00	90.000,00	30%
27 ITIS CASSATA - GUBBIO - MAN.NE STROARDINARIA	J38B20000480001	CONCLUSO	1.000.000,00	100.000,00			1.100.000,00	300.000,00	30%
28 IET CAPITINI PERUGIA - MAN.NE STROARDINARIA	J98B20000350001	IN CORSO	1.050.000,00	105.000,00			1.155.000,00	315.000,00	30%
29 ISTITUTO D'ARTE GUBBIO - MAN.NE STROARDINARIA	J38B20000490001	IN CORSO	350.000,00	35.000,00			385.000,00	105.000,00	30%
30 L.S. CONVITO ASSISI - MAN.NE STROARDINARIA	J78B20000470001	IN CORSO	900.000,00				900.000,00	270.000,00	30%
31 L.C. MARIOTTI - PERUGIA - MAN.NE STROARDINARIA	J98B20000360001	IN CORSO	700.000,00	70.000,00			770.000,00	210.000,00	30%
32 L.S. GALILEI PERUGIA -MAN.NE STROARDINARIA	J98B20000410001	IN CORSO	206.034,95	20.603,50			226.638,45	61.810,49	30%
33 REALIZZAZIONE NUOVA PALESTRA SCOLASTICA CITTA' CASTELLO	J15E22000180006	IN CORSO	2.300.000,00	420.500,00		250.000,00	2.970.500,00	690.000,00	30%
34 L.A. BERNARDINO BETTO - PERUGIA -MIGLIO,TO SISMICO	J96F22000110001	IN CORSO	2.855.000,00	343.402,06			3.198.402,06	856.500,00	30%

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.

In particolare, il Collegio ha, in data 28/10/2025, effettuato un monitoraggio sulle opere chiedendo riscontro ai R.U.P. in merito alle informazioni desunte dal portale Regis e riferite alla data del 26/10/2025 e raccomandando il rispetto dei tempi di realizzazione perché il riconoscimento della spesa da parte dell'UE è legato prima di tutto alla realizzazione degli interventi dal punto di vista fisico e l'aggiornamento puntuale e tempestivo a sistema informativo ReGiS ai fini del rientro dei flussi di cassa in tesoreria, rispetto al report di progetto ovvero alla rendicontazione S.A.L. o finale, nonché alla relativa validazione. Si evidenzia che alla data del monitoraggio si registra uno sfasamento tra entrate da trasferimenti e uscite per l'effettuazione delle opere.



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

L'Organo di revisione invita l'Ente:

- ad un attento e costante monitoraggio della fase realizzativa delle entrate non continuative e la tempestiva adozione di tutti gli eventuali provvedimenti che si rendessero necessari a garantire il permanere degli equilibri di bilancio.
- a monitorare periodicamente la congruità dell'accantonamento al Fcde ed al fondo rischi da contenzioso ed a procedere tempestivamente agli eventuali adeguamenti che dovessero rendersi necessari.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

Andrea Nataletti (Presidente)



Fausto Marchetti (Componente effettivo)



Fabrizio Vagnetti (Componente effettivo)

