



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
-----oo00-----

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Alessandro Stelluti

Gianluca Mataloni

Ugo Maria Fantini



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
---oo00---

Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025	7
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028	8
6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	8
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	9
6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>	10
6.4. <i>Previsioni di cassa</i>	11
6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	12
6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	13
6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	13
6.8. <i>Nota integrativa</i>	13
6.9. <i>Conguagli Fondi Covid-19</i>	13
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	13
7.1 <i>Entrate</i>	13
7.2 <i>Spese per titoli e macro aggregati</i>	20
7.3 <i>Spending review</i>	21
7.4. <i>Spese in conto capitale</i>	21
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	23
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	23
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	24
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	24
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	25
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	25
8.6. <i>Fondo "obiettivi di finanza pubblica"</i>	26
9. INDEBITAMENTO	26
10. ORGANISMI PARTECIPATI	27
11. PNRR	29
12. OSSERVAZIONI, SUGGERIMENTI E RACCOMANDAZIONI	30
13. CONCLUSIONI	31



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
-----oo00-----

Verbale n. 11 del 20.12.2025

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 alla documentazione allegata;
- 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 Senigallia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Senigallia, lì 20.12.2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Stelluti

Dott. Gianluca Mataloni

Dott. Ugo Maria Fantini



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
---oo00---

1. PREMESSA

I sottoscritti Dott. Alessandro Stelluti, Dott. Gianluca Mataloni e Dott. Ugo Maria Fantini revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 80 del 30.10.2025;

Premesso

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

– che è stato ricevuto in data 12.12.2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale in data 12.12.2025 con delibera n. 267, completo degli allegati trasmessi dall'Ente e visionati dall'Organo di revisione.

- 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 12.12.2025 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 Senigallia registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 44.281 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.



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
-----oo00-----

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

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

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

Da informazioni fornite dall'Ente l'Ente **ha dempiuto** 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 **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del D.lgs. n.118/2011), in quanto la Giunta Municipale ha approvato il documento in data 16.12.2025 e sottoposto quindi all'esame del consiglio in data successiva al termine ordinario di cui all'art. 170 del TUEL.

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP) ha espresso parere con verbale n. 10 del 17.12.2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità, rilevando la tardività.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

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

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



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
---oo00---

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all’art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è contenuto nella sezione operativa del DUP 2026/2028.

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 ed è contenuto nella sezione operativa del DUP 2026/2028.

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.

Programma annuale degli incarichi

L’Ente non prevede l’affidamento di incarichi per il triennio 2026/2028.

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.



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
-----oo00-----

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 22 del 30.04.2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

Il precedente Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 07.04.2025 con verbale n. 126

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:

	31/12/2025
Risultato di amministrazione	€ 47.979.031,96
a) Fondi vincolati	€ 16.351.595,96
b) Fondi accantonati	€ 24.629.931,37
c) Fondi destinati ad investimento	€ 572.752,56
d) Fondi liberi	€ 6.424.752,07

di cui applicato all'esercizio 2025, sino alla data di presentazione del bilancio di previsione 2026-2028, per un totale di euro 12.767.441,13 così dettagliato:

- Quote accantonate Euro 1.272.567,88
- Quote vincolate Euro 5.186.621,49
- Quote destinate agli investimenti Euro 358.987,73
- Quote disponibili Euro 5.949.264,03

Il precedente Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n. 133 del 26.05.2025.

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 per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
 ---oo00---

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	€ 12.934.091,89	€ 4.820.398,89		
Fondo pluriennale vincolato	€ 9.839.837,89	€ 2.086.516,90	€ 441.473,82	€ 441.473,82
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 38.094.332,80	€ 36.883.963,46	€ 37.405.962,66	€ 37.405.962,66
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 10.598.768,14	€ 2.481.907,81	€ 2.532.041,46	€ 2.585.464,46
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 19.723.793,97	€ 18.448.128,17	€ 18.096.771,18	€ 18.106.771,18
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 32.975.564,91	€ 30.391.256,92	€ 14.918.816,60	€ 15.426.327,17
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.014.887,13	€ 572.265,00	€ 1.122.641,00	€ 1.322.265,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 1.892.622,13	€ 450.000,00	€ 1.000.376,00	€ 1.200.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 18.077.518,75	€ 14.819.263,66	€ 14.819.263,66	€ 14.819.263,66
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 34.773.191,83	€ 34.601.000,00	€ 34.601.000,00	€ 34.601.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 180.924.609,44	€ 145.554.700,81	€ 124.938.346,38	€ 125.908.527,95
SPESE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 74.072.774,31	€ 58.054.789,06	€ 57.743.975,88	€ 57.838.475,51
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 50.591.550,06	€ 35.691.237,43	€ 15.639.060,99	€ 16.271.195,56
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.892.622,13	€ 450.000,00	€ 1.000.376,00	€ 1.200.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 1.517.002,36	€ 1.938.410,66	€ 1.134.669,85	€ 1.178.593,22
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 18.077.518,75	€ 14.819.263,66	€ 14.819.263,66	€ 14.819.263,66
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 34.773.191,83	€ 34.601.000,00	€ 34.601.000,00	€ 34.601.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 180.924.659,44	€ 145.554.700,81	€ 124.938.346,38	€ 125.908.527,95

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'Ente **ha applicato** il Principio contabile della



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
-----oo00-----

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 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	€ 2.086.516,90
FPV di parte corrente applicato	€ 441.473,82
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 689.988,10
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ 955.054,98
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 2.086.516,90
FPV corrente:	€ 441.473,82
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 441.473,82
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 689.988,10
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 364.107,04
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 325.881,06
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ 955.054,98
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 955.054,98
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 441.473,82
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 441.473,82
Entrata in conto capitale	€ 689.988,10
Assunzione prestiti/indebitamento	€ 955.054,98
Totale FPV entrata parte capitale	€ 1.645.043,08
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
TOTALE	€ 2.086.516,90

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.



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
---oo00---

6.3. Equilibri di bilancio

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

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

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	139.154,36	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	441.473,82	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	441.473,82	441.473,82
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	57.813.999,44	58.034.775,30	58.098.198,30
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.754.698,85	799.500,00	799.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	66000,00	9000,00	9000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	156.126,75	397.103,39	322.103,39
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	58.054.789,06	57.743.975,88	57.838.475,51
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	441473,82	441473,82	441473,82
F) Spese Titolo 4.00 - Quote 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>	(-)	4.391.241,92	-	-
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	4.681.244,53	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.645.043,08	-	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	31.413.521,92	17.041.833,60	17.948.592,17
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1754698,85	799500,00	799500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	450.000,00	1.000.376,00	1.200.000,00
I) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	156126,75	397103,39	322103,39
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	35.691.237,43	15.639.060,99	16.271.195,56
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		-	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	450.000,00	1.000.376,00	1.200.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	450.000,00	1.000.376,00	1.200.000,00
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		- 0,00	- 0,00	- 0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		- 0,00	0,00	0,00



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
-----oo00-----

L'importo di euro 156.126,75 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

	2026	2027	2028
Entrate correnti non ricorrenti	0,00	340.976,64	265.976,64
Codice della Strada	56.126,75	56.126,75	56.126,75
Entrate da concess. cimiteriali	100.000,00	0,00	0,00
	156.126,75	397.103,39	322.103,39

L'importo di euro **1.754.698,85** di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

	2026	2027	2028
Oneri urbanizzazione	826.500,00	790.500,00	790.500,00
Alienazioni	66.000,00	9.000,00	9.000,00
Trasferim. Ministeriali per interventi dragaggio porto turistico	792.622,13		
Oneri urbaniz. vincolati edilizia residenziale pubblica	69.576,72		
	1.754.698,85	799.500,00	799.500,00

La scelta merita una esplicita raccomandazione all'Ente:

- la base normativa puntuale per ciascuna componente;
- la verifica che non vengano finanziate spese correnti strutturali con entrate *una tantum*.

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

Nel bilancio di previsione 2026-2028 è **stata prevista** l'applicazione di euro 4.820.398,89 di avanzo vincolato presunto.

6.4. Previsioni di cassa

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



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
---oo00---

Situazione di cassa	2022	2023	2024
Disponibilità:	32.144.510,97	40.623.650,61	€ 37.758.613,22
di cui cassa vincolata	€ 5.206.155,92	€ 5.108.679,10	€ 6.390.013,38
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Si evidenzia che la disponibilità di cassa evidenziata per il 2025 si riferisce alla data del 09.12.2025.

Con nota del 13.12.2025, l'OREC raccomandava all'Ente di escludere dalle previsioni di cassa in entrata le somme accantonate nel Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde).

- 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 **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono versate** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;

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

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2026 comprende la cassa vincolata per euro 9.437.776,92.

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 (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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.



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
---oo00---

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Si raccomanda la quantificazione delle economie, capitoli di imputazione e destinazione della spesa, nonché l'uso non strutturale e nel perimetro consentito.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

6.8. Nota integrativa

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*, si prende atto che:

- le somme da restituire **sono** stanziare in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – “*Trasferimenti correnti a Ministeri*”, iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri».
- che tali somme **sono** coperte per l'esercizio 2025, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2023.
- lo schema di risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio 2025/2027 è redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024.
- al bilancio 2025/2027 è allegata la tabella A2.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Le entrate sono così composte:

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
 ---oo00---

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 0,78% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00.

Scaglione	Esercizio 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
0,78%	5.500.000,00	5.428.000,00	5.700.000,00	5.700.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

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

IMU

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

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

IMU	Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
IMU	€ 13.280.000,00	€ 12.900.000,00	€ 12.900.000,00	€ 12.900.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
TARI	10.490.301,15	€ 11.438.167,00	€ 11.438.167,00	€ 11.438.167,00
FCDE competenza	€ 1.935.880,17	2.318.123,53	2.318.123,53	2.318.123,53
FCDE PEF TARI	€ 287.267,00			

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2026, la somma di euro 11.438.167,00, con un aumento di euro 947.865,85 rispetto alle previsioni definitive 2025 al netto delle riduzioni e applicazioni di avanzo.

L'OREC segnala l'aumento della previsione TARI 2026 nonostante che il PEF 2026-2028 non è ancora approvato (scadenza 30/04/2026). È corretto, ma va raccomandato ed evidenziato:

- il rischio di variazioni dopo PEF/ARERA e conseguente riallineamento entrate/spese;
- necessità di presidiare l'eventuale scostamento tra gettito stimato e PEF definitivo.



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
-----oo00-----

Si raccomanda l'impegno dell'Ente alla variazione tempestiva e al monitoraggio della copertura integrale costi.

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'Ente **non ha** ancora approvato il Piano Economico Finanziario 2026-2028 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), in quanto la scadenza è fissata al 30.04.2026.

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

L'OREC da atto che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **avviene** tramite il sistema pagoPA;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 80.794,31;
- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi chiusi, anni 2022-2023-2024) di riscossione ordinario della Tari pari all'81%;
- l'ammontare riscosso nell'esercizio 2024 dall'Ente a seguito di sollecito bonari, accertamenti per omessi/parziali versamenti e attività di riscossione coattiva su accertamenti, è pari ad Euro 1.879.963,08;
- l'Ente ha accantonato una quota di accantonamento all'FCDE inserita nel PEF pari ad Euro 287.594,00;
- l'Ente non ha utilizzato una quota di imposta di soggiorno per la copertura della TARI.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi:



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
 ---oo00---

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Imposta di soggiorno	641.000,00	€ 670.000,00	€ 670.000,00	€ 670.000,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
Totale	€ 641.000,00	€ 670.000,00	€ 670.000,00	€ 670.000,00

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

Il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011, sono i responsabili del pagamento dell'imposta, **avviene** anche tramite il sistema pago PA.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2024	Previsione Assestata 2025	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 1.370.429,26	€ 1.545.598,01	€ 1.500.000,00	€ 819.450,65	€ 1.500.000,00	€ 819.450,65	€ 1.500.000,00	€ 819.450,65
Recupero evasione TASI	€ 106.380,22	€ 93.232,77	€ 100.000,00	€ 74.442,32	€ 100.000,00	€ 74.442,32	€ 100.000,00	€ 74.442,32
Recupero evasione TARI	€ 132.277,03	€ 280.000,00	€ 280.000,00	€ 127.644,39	€ 280.000,00	€ 127.644,39	€ 280.000,00	€ 127.644,39
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ 85.383,29	€ 60.000,00	€ 70.000,00	€ 5.686,19	€ 70.000,00	€ 5.686,19	€ 70.000,00	€ 5.686,19
	€ 1.694.469,80	€ 1.978.830,78	€ 1.950.000,00	€ 1.027.223,55	€ 1.950.000,00	€ 1.027.223,55	€ 1.950.000,00	€ 1.027.223,55

L'OREC sta predisponendo una relazione dettagliata sulla situazione dei residui, con particolare riguardo a quelli attivi che presentano una massa rilevante riferita, per lo più, a tributi, imposte e sanzioni datate.

La percentuale di accertamenti emessi IMU è pari a 1.545.598,01 rapportati al gettito ordinario atteso come da bilancio di previsione 2025/2027 stanziamento 2025 pari a € 13.280.000,00 è dell'11,64%.

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

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.



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
 -----oo00-----

All'interno dei trasferimenti correnti **sono state previste** le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi.

All'interno dei trasferimenti correnti **sono state previste** le risorse del riparto del fondo di cui all'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023.

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2026		Previsioni 2027		Previsioni 2028	
CATEGORIA		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	€ 2.395.475,62	€ 259.348,46	€ 2.455.609,27	€ 274.695,49	€ 2.509.032,27	€ 274.695,49
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 1.538.928,22	€ 246.348,46	€ 1.592.061,87	€ 254.695,49	€ 1.645.484,87	€ 254.695,49
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	€ 856.547,40	€ 13.000,00	€ 863.547,40	€ 20.000,00	€ 863.547,40	€ 20.000,00
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	€ 76.432,19	€ 50.000,00	€ 76.432,19	€ 50.000,00	€ 76.432,19	€ 50.000,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	€ 76.432,19	€ 50.000,00	€ 76.432,19	€ 50.000,00	€ 76.432,19	€ 50.000,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
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	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2000000	TOTALE TITOLO 2	€ 2.481.907,81	€ 319.348,46	€ 2.532.041,46	€ 324.695,49	€ 2.585.464,46	€ 324.695,49

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	€ 1.800.000,00	€ 1.800.000,00	€ 1.800.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 42.000,00	€ 42.000,00	€ 42.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 1.842.000,00	€ 1.842.000,00	€ 1.842.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 513.966,55	€ 513.966,55	€ 513.966,55
Percentuale fondo (%)	27,90%	27,90%	27,90%



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
---oo00---

La quantificazione è **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.800.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 42.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 292 in data 11.12.2025 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 27.298,62 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 649.391,46 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 45.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 620.563,33
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 56.126,75

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

L'Ente **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:

Proventi dei beni	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canoni di locazione	391.714,91	396.609,96	396.609,96
Fitti attivi e canoni patrimoniali	2.382.949,42	2.383.949,42	2.383.949,42
TOTALE PROVENTI DEI BENI	2.774.664,33	2.780.559,38	2.780.559,38
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	410.047,82	410.338,93	410.338,93
Percentuale fondo (%)	14,78%	14,76%	14,76%



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
-----oo00-----

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)	€ 4.036.000,00	€ 4.089.000,00	€ 3.856.000,00	€ 3.856.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 3.695.919,29	€ 3.598.226,09	€ 3.527.626,09	€ 3.527.626,09
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 22.393,30	€ 19.067,48	€ 17.286,84	€ 17.286,84
Percentuale fondo (%)	0,29%	0,25%	0,23%	0,23%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 293 del 11.12.2025, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 103,22 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti come evidenziato nella tabella sopra riportata.

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	€ 1.962.900,34	€ 1.900.000,00	€ 2.000.000,00	249.593,22	€ 2.000.000,00	249.593,22	€ 2.000.000,00	249.593,22

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2024 (rendiconto)	€ 1.960.852,23	€ -	€ 1.960.852,23
2025 (assestato)	€ 2.000.000,00	€ 796.000,00	€ 1.204.000,00
2026	€ 2.000.000,00	€ 826.500,00	€ 1.173.500,00
2027	€ 2.000.000,00	€ 790.500,00	€ 1.209.500,00
2028	€ 2.000.000,00	€ 790.500,00	€ 1.209.500,00

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.



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
---oo00---

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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		2025	2026	2027	2028
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 13.054.164,76	€ 12.381.351,13	€ 12.294.688,27	€ 12.294.688,27
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 968.847,16	€ 881.575,51	€ 788.781,60	€ 788.781,60
103	Acquisto di beni e servizi	€ 36.269.405,87	€ 30.154.616,58	€ 30.468.126,71	€ 30.501.401,82
104	Trasferimenti correnti	€ 14.911.434,54	€ 6.005.043,02	€ 5.809.879,04	€ 5.857.490,56
107	Interessi passivi	€ 1.822.059,74	€ 1.237.378,97	€ 1.274.862,38	€ 1.274.862,38
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 149.799,52	€ 79.800,00	€ 105.800,00	€ 105.800,00
110	Altre spese correnti	€ 6.897.062,72	€ 7.315.023,85	€ 7.001.837,88	€ 7.015.450,88
Totale		74.072.774,31	58.054.789,06	57.743.975,88	57.838.475,51

7.2.1 Spese di personale

Lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale, in base ai dati trasmessi dall'Ente, **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 nel triennio 2026/2028 **non ha previsto** incrementi della spesa di personale rispetto alle previsioni assestate dell'anno 2025, come da tabella sopra evidenziata.

La spesa 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 11.428.885,34 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- 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 675.765,60;

L'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2026-2028 in maniera coerente ai progetti del PNRR.



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
-----oo00-----

L'Ente **non ha** in servizio e **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'Ente non prevede di conferire incarichi di collaborazione autonoma.

7.3 Spending review

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
€ 245.469,94	€ 246.368,41	€ 246.559,93

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

L'OREC ha avviato una verifica puntuale delle risorse relative alla *spending review* e la loro corretta contabilizzazione che sarà oggetto di separato verbale.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 35.691.237,43;
- per il 2027 ad euro 15.639.060,99;
- per il 2028 ad euro 16.271.195,56;

Le opere di importo superiore a euro 150.000,00 **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
---oo00---

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.

Investimenti senza esborsi finanziari

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

Investimenti senza esborsi finanziari	2026	2027	2028
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 9.795.274,60	€ 2.222.366,29	€ 35.000,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 9.795.274,60	€ 2.222.366,29	€ 35.000,00

L'Ente **ha in essere o intende acquisire** i seguenti beni con contratto di PPP:



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
 -----oo00-----

Codice Unico di Progetto (CUP)	Codice Identificativo di Gara (CIG)	Oggetto del PPP	Valore Complessivo Iva esclusa	Durata	Importo contributo Pubblico Iva esclusa	Investimento a carico del Privato Iva esclusa
H12G19000970005	81729102B1	PROCEDURA APERTA PER LA CONCESSIONE DEI SERVIZI DI GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI, IMPIANTI ELETTRICI, CLIMATIZZAZIONE, ANTINCENDIO, IMPIANTI DI SOLLEVAMENTO, IMPIANTI DI ALLARME A SERVIZIO DEGLI EDIFICI DI PROPRIETÀ O PERTINENZA COMUNALE - PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO - FINANZA DI PROGETTO (ART. 183, COMMA 15, D.LGS. N. 50/2016) - CUP: H12G19000970005 - CIG: 81729102B1 - AGGIUDICAZIONE EFFICACE	21.264.417,45	15 ANNI	21.264.417,45	3.014.207,00
H13H19000370002	910019674D	PROCEDURA APERTA PER LA REALIZZAZIONE DI UN'OPERAZIONE DI PPP PER LA PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA, REALIZZAZIONE, IL FINANZIAMENTO E IL MANTENIMENTO IN EFFICIENZA DEL NUOVO POLO SCOLASTICO "MARCHETTI" E SCUOLA DELL'INFANZIA "ARCOBALENO", AI SENSI DEGLI ARTT. 3 COMMA 1 LETT. EEE E LETT GGG, 180, 183 COMMA 15 E 16 E 187 DEL D.LGS. 50/2016" - EFFICACIA DELL'AGGIUDICAZIONE ED APPROVAZIONE OFFERTA TECNICA AGGIUDICATARIO	16.153.523,24	20 ANNI	16.153.523,24	12.372.317,36
H16F22000230005	97857532D7	PROCEDURA APERTA PER L'AFFIDAMENTO, MEDIANTE PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO AI SENSI DELL'ART. 183, COMMA 15, D.LGS. N. 50/2016 E S.M.I., DELLA CONCESSIONE RELATIVA ALLA GESTIONE, IMPLEMENTAZIONE, MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA DEGLI IMPIANTI ELETTRICI RICONDUCEBILI A IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA, SEMAFORICI, PUBBLICA ILLUMINAZIONE E SMART CITY, COMPRESA LA RELATIVA PROGETTAZIONE. - CUP: H16F22000230005 - CIG: 97857532D7 - PRESA D'ATTO DELLA AGGIUDICAZIONE EFFICACE	€ 20.857.584,41	18 ANNI	20.857.584,41	€ 6.742.166,74
H19F18000640009	76574729CA	PROCEDURA APERTA PER L'APPALTO DELLA CONCESSIONE PER IL SERVIZIO DI GESTIONE DEL CENTRO SPORTIVO DELLE SALINE DI SENIGALLIA E LA VORI ACCESSORI DI RIQUALIFICAZIONE E RELATIVA PROGETTAZIONE. CUP: H19F18000640009. CIG 76574729CA. PROPOSTA DI AGGIUDICAZIONE.	8.895.000,00	13 ANNI	3.406.000,00	835.521,60
H15I17000160003	7055588767	CONTRATTO DI CONCESSIONE A VENITE AD OGGETTO LA PROGETTAZIONE, LA COSTRUZIONE RELATIVA ALL'INTERVENTO PER LE OPERE DI ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA E LA GESTIONE DELL'IMPIANTO DI DEPURAZIONE A SERVIZIO DELL'EX DISCARICA DI RIFIUTI URBANI IN LOCALITÀ SANT'ANGELO - COMUNE DI SENIGALLIA	3.346.678,83	10 ANNI E 11 MESI	3.346.678,83	438.500,00
TOTALI			70.517.203,93		65.028.203,93	23.402.712,70

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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 289.281,57 pari allo 0,50 % delle spese correnti;

anno 2027 - euro 180.858,59 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

anno 2028 - euro 174.471,59 pari allo 0,30 % delle spese correnti;

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



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
---oo00---

contabilità.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 200.000,00-

La consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. non essendo inferiore allo 0,2% delle spese finali.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

Missione 20, Programma 2	2026	2027	2028
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	4.391.241,92	4.391.774,86	4.391.774,86

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

Per il calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità:

- l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
- per calcolare le percentuali l'Ente 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;
- nella scelta del livello di analisi l'Ente ha fatto riferimento ai capitoli;
- la nota integrativa **fornisce** l'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);
- 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.



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
-----oo00-----

8.4. Fondi per spese potenziali

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio), sulla base delle informazioni fornite **è congruo**. L'OREC ha richiesto ulteriori chiarimenti e approfondimenti e raccomanda un monitoraggio puntuale comunicando all'OREC lo stato delle cause e la trasmissione dei relativi atti.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2026-2028 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00
Fondo passività potenziali	€ 285.295,93	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.830,00	€ 4.830,00	€ 4.830,00
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 741.927,88	€ 873.902,41	€ 873.902,41
Fondo spese tutela legale dipendenti e amministratori	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
Fondo attività professionale	€ 19.236,00	€ 19.236,00	€ 19.236,00
Fondo accantonamento concorso finanza pubblica	€ 286.258,00	€ 286.258,00	€ 286.258,00

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, sulla base dei dati forniti, **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è tenuto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Ente, non avendo una struttura di livello apicale dirigenziale, non ha proceduto all'integrazione dei contratti di lavoro del personale dipendente a cui sono stati assegnati incarichi apicali.

In ogni caso l'Ente, con l'adozione del PIAO, in sede di determinazione degli obiettivi per gli stessi apicali, ha previsto per ogni responsabile di area un obiettivo legato alla scadenza dei termini di pagamento.

L'Ente:

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



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
---oo00---

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).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo debito (+)	27.706.597,15	28.758.563,10	29.204.154,07	28.630.695,61	28.402.942,48
Nuovi prestiti (+)	1.300.000,00	1.440.953,55	450.000,00	1.000.376,00	1.200.000,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Prestiti rimborsati (-)	248.034,05	985.362,58	1.023.458,46	1.228.129,13	1.278.300,44
Estinzioni anticipate (-)	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	28.758.563,10	29.204.154,07	28.630.695,61	28.402.942,48	28.324.642,04
Sospensione mutui da normativa emergenziale, da crisi energetica (2023 e 2024) o da eventi alluvionali (d.l. n. 61 del 1 giugno 2023) *	0	0	0	0	0

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:



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
-----oo00-----

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2024	2025	2026	2027	2028
Oneri finanziari	1.191.559,71	1.225.123,84	1.208.191,28	1.165.449,06	1.121.539,46
Quota capitale	248.034,05	985.362,58	1.023.458,46	1.228.129,13	1.278.300,44
Totale fine anno	1.439.593,76	2.210.486,42	2.231.649,74	2.393.578,19	2.399.839,90

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

	2024	2025	2026	2027	2028
Interessi passivi	1.191.559,71	1.225.123,84	1.208.191,28	1.165.449,06	1.121.539,46
entrate correnti	63.344.671,75	72.310.075,00	59.277.054,62	68.416.894,91	57.813.999,44
% su entrate correnti	1,88%	1,69%	2,04%	1,70%	1,94%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

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

L'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

Si da atto che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento **è stato applicato** al bilancio, per la quasi totalità, a copertura di spesa di investimento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2024.

L'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

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

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

L'Ente ha predisposto la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 6588/2025, in discussione nella stessa seduta di Consiglio della manovra di bilancio 2026/2028, avente ad oggetto "Revisione periodica delle partecipazioni al 31.12.2024 ai sensi dell'art. 20 comma 1



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
---oo00---

del D.Lgs n. 175/2016” con la quale si propone al Consiglio di approvare gli esiti della revisione ordinaria delle partecipazioni societarie detenute dall’Ente alla data del 31.12.2024, come risultanti dalle schede allegate alla medesima proposta e di seguito sintetizzate:

Società	Esito Rilevazione
ASA Azienda Servizi Ambientali s.r.l.	Mantenimento
Viva Servizi S.p.A.	Mantenimento
Viva Energia S.p.A.	Mantenimento
Edma Reti Gas s.r.l.	Mantenimento
Estra S.p.A.	Mantenimento
Tirana Acque Scarl in liquidazione	Mantenimento
Consorzio Zona Palombare Scrl in liquidazione	Mantenimento
Galpa Marche società cons. coop. a r.l.	Mantenimento

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L’Ente:

- con delibera di Consiglio n. 34 del 29.05.2025 ha proceduto ad approvare la relazione illustrativa di cui all’art.14 D.lgs. n.201/2022 circa la modalità di gestione individuata per il servizio pubblico a rilevanza economica denominato delle strutture sportive “Stadio Centrale Goffredo Bianchelli” e “Campo di Calcio Saline”;
- con delibera di Consiglio n. 61 del 28.08.2025 ha proceduto ad approvare la relazione illustrativa di cui all’art.14 D.lgs. n.201/2022 circa la modalità di gestione individuata per il servizio pubblico a rilevanza economica denominato “Centro Tennis Vivereverde”.

Garanzie rilasciate

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall’Ente.

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



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
-----oo00-----

L'Ente ha previsto nel DUP 2026/2028, di cui alla proposta di Consiglio n. 6484/2025, pagina 171-172, obiettivi circa il contenimento delle spese di funzionamento degli Enti e Società partecipate comprese quelle per il personale.

11. PNRR

L'Ente, con delibera di Giunta Comunale n. 301 del 30.11.2022, ha approvato un modello di governance locale per l'attuazione del PNRR finalizzato al coordinamento dei diversi soggetti coinvolti nell'attuazione di milestone e target PNRR di cui il Comune di Senigallia è risultato soggetto attuatore; tale modello ha previsto l'istituzione di una cabina di regia per il PNRR con funzioni di indirizzo e impulso alla partecipazione attiva del Comune all'attuazione dello stesso.

E' inoltre stato istituito un tavolo tecnico-finanziario cui compete la supervisione di tutti i progetti dal punto di vista finanziario al fine del necessario allineamento tra il ciclo tecnico di ogni azione progettuale e il connesso ciclo finanziario/contabile.

La gestione dei progetti PNRR produce in termini di cassa un oggettivo e fisiologico deficit tra i trasferimenti PNRR allo stato effettivamente incassati e le spese per gli interventi allo stato effettivamente pagati sulla base dei SAL (registrati ed in corso di registrazione sulla piattaforma Regis) pari a circa Euro 6,8 milioni; tale deficit di cassa è in ogni caso assorbito dal complessivo fondo di cassa dell'Ente stimato al 01.01.2026 in Euro 32 milioni.

Tale squilibrio di cassa non ha, al momento, prodotto ritardi in termini di tempestività dei termini di pagamento. Tuttavia, l'OREC evidenzia che tale situazione può generare il rischio di tensioni di cassa se la rendicontazione e/o i trasferimenti ritardano (come, peraltro, si può verificare). Pertanto, l'OREC invita l'Ente a trasmettere, periodicamente, il piano dei flussi PNRR: SAL, pagamenti e incassi attesi con la verifica dell'impatto sui tempi di pagamento.

L'OREC, con comunicazione del 13.12.2025, ha richiesto la documentazione relativa al riversamento (e, quindi, della prova di sostenibilità) dei dati di bilancio sul piano dei flussi di cassa (da approvare entro il 28.02.2026); a differenza dello scorso anno, quest'anno il processo va invertito, per cui i dati del preventivo vanno fin da subito riversati nello schema del piano; tra l'altro, la chiusura del Pnrr entro il prossimo mese di giugno porterà a concentrare nel primo semestre le uscite, mentre le entrate arriveranno (sempre che la rendicontazione funzioni a dovere) nei mesi successivi; si è in attesa del riscontro dell'Ufficio.

I progetti del PNRR **sono**, sostanzialmente, in linea con gli obiettivi attesi, ad eccezione degli interventi ID971 Sub 1-sottopasso ciclopedonale Stazione RFI- Cup H9J 21000280005 e ID971 Sub 7-restauro e rifunzionalizzazione Palazzo Gherardi-CUP H13C21000010008.

Relativamente agli interventi ID971 Sub 1 e ID971 Sub 7, l'Organo di Revisione prende atto di quanto rappresentato dall'Amministrazione Comunale nella nota descrittiva di cui a pag. 113 del DUP, circa, da un lato la revoca dei finanziamenti PNRR e dall'altro la possibilità per l'Ente di realizzazione di stralci funzionali degli stessi con fondi di bilancio già previsti sul bilancio 2025 per il "Palazzo Gherardi" e il finanziamento con fondi di bilancio già previsti per la progettazione definitiva del "sottopasso ciclopedonale Stazione RFI".

Per il dettaglio degli interventi si rimanda alle pg. 109 e seguenti del DUP.



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
---oo00---

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 raccomanda **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'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale; inoltre, l'Ente ha:

- rappresentato contabilmente il rispetto della natura della spesa e la corrispondente fonte di finanziamento;
- previsto in bilancio il ricorso alle eventuali anticipazioni fino al limite cumulativo del 90 per cento del costo dell'intervento previsto dall'art. 18-*quinquies* del d.l. 113/2024.

12. OSSERVAZIONI, SUGGERIMENTI E RACCOMANDAZIONI

L'Organo di revisione, sulla base della documentazione fornita, 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:

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Si dà atto che, sulla base della documentazione resa disponibile dall'Ente, la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti — inclusi i criteri di quantificazione e di aggiornamento del Fondo Pluriennale Vincolato e le correlate reimputazioni di entrata — risulta coerentemente rappresentata rispetto all'elenco annuale degli interventi e al programma triennale dei lavori pubblici allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa, per quanto desumibile dagli elementi informativi e dai prospetti messi a disposizione dall'Ente, appaiono complessivamente coerenti con l'andamento storico degli incassi e con le stime di esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

Il Collegio richiama, in ogni caso, le raccomandazioni già formulate circa (i) il costante monitoraggio degli incassi, con particolare riguardo ai residui di maggiore anzianità, (ii) l'aggiornamento periodico dei cronoprogrammi di spesa — soprattutto per gli interventi PNRR — al fine di assicurare il rispetto dei termini di pagamento e delle scadenze di legge, nonché



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
-----oo00-----

(iii) la verifica della congruità degli accantonamenti al FCDE in relazione all'effettiva capacità di riscossione, nonché l'esclusione dal fondo cassa delle somme già previste nel 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 raccomanda 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;
- 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, tenuto conto della documentazione messa a disposizione, e ferme le osservazioni e raccomandazioni formulate nella relazione:

- ritiene che il bilancio sia 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, pertanto, **PARERE FAVOREVOLE**:

- a) in ordine all'approvazione delle aliquote Imu per l'anno 2026 di cui alla proposta di Consiglio n. 2025/6358;
- b) in ordine all'approvazione dell'aliquota dell'addizionale comunale Irpef per l'anno 2026 e della conseguente modifica del Regolamento Generale delle Entrate, di cui alla proposta



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
---oo00---

di Consiglio n. 2025/6443;

c) sulla proposta di bilancio di previsione 2026-2028 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Stelluti

Dott. Gianluca Mataloni

Dott. Ugo Maria Fantini