

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo”.

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

(in caso di applicazione dell'avanzo richiamare)

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".

COLLEGIO DEI REVISORI / REVISORE UNICO

Verbale n. 38 del 08.07.2025

COMUNE DI ARGENTA

PROVINCIA DI FERRARA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2025/2027

In data 08/07/2025, convocato per le vie brevi, si è riunito in modalità mista il Collegio dei revisori per deliberare su quanto all'oggetto. La relativa documentazione, già visionata in parte precedentemente, e' stata acquisita agli atti definitivamente nella giornata del 07/07/2025.

PREMESSA

In data 19/12/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2025/2027 (cfr verbale n.15 del 17/12/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 23/12/2024.

In data 28/04/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2024 (verbale n. 26 del 03/04/2025), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 29/04/2025, determinando un risultato di amministrazione di euro 16.423.064,24 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:		€ 16.423.064,24
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾		7.928.049,32
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità-		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		€ 30.000,00
Altri accantonamenti		€ 1.947.784,87
Totale parte accantonata (B)		9.905.834,19
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		€ 1.748.442,78
Vincoli derivanti da trasferimenti		€ 1.878.947,87
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		€ 108.306,01
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		€ 781.462,21
Altri vincoli		€ 11.087,58
Totale parte vincolata (C)		4.528.246,45
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		€ 99.105,89
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		€ 1.889.877,71
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2025¹, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 12 del 28/04/2025.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

DCC n. 1 del 12.03.2025	parere n. 20 del 28.02.2025
DCC n. 2 del 12.03.2025	parere n. 22 del 06.03.2025
DCC n. 10 del 28.04.2025	parere n. 30 del 18.04.2025
DCC n. 14 del 28.04.2025	parere n. 32 del 24.05.2025
DCC n. 17 del 29.05.2025	parere n.34 del 24.05.2025
DCC n. 18 del 29.05.2025	parere n. 35 del 26.05.2025

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

DGC n. 19 del 13.02.2025

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n. 3 del 16.01.2025
Delibera n. 20 del 13.02.2025
Delibera n. 42 del 13.03.2025
Delibera n. 49 del 20.03.2025
Delibera n. 109 del 05.06.2025
Delibera n.118 del 26.06.2025

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

Determinazione n. 786 del 30/12/2024
Determinazione n. 788 del 31/12/2024
Determinazione n. 6 del 09/01/2025
Determinazione n. 53 del 17/02/2025
Determinazione n. 69 del 19/02/2025
Determinazione n. 124 del 20/03/2025
Determinazione n. 156 del 04/04/2025

Determinazione n. 167 del 09/04/2025
 Determinazione n. 247 del 09/05/2025
 Determinazione n. 289 del 04/06/2025
 Determinazione n. 290 del 04/06/2025
 Determinazione n. 296 del 09/06/2025

Le variazioni di bilancio sopra rilevate hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale** registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

ATTO	FONDO CASSA PRIMA DELLA VARIAZIONE	VARIAZIONI	FONDO CASSA DOPO LA VARIAZIONE
DGC n. 3 del 16/01/2025 (VAR.4)	€ 4.381.806,24	€ 1.916.686,86	€ 6.298.493,10
DGC n. 8 del 23/01/2025 (VAR.5)	€ 6.298.493,10	-€ 15.560,00	€ 6.282.933,10
DGC n. 19 del 13/02/2025 (VAR.6)	€ 6.282.933,10	-€ 7.500,00	€ 6.275.433,10
DGC n. 20 del 13/02/2025 (VAR.7)	€ 6.275.433,10	-€ 134.484,97	€ 6.140.948,13
DT n. 53 del 17/02/2025 (VAR.8)	€ 6.140.948,13	-€ 11.599,94	€ 6.129.348,19
DT n. 69 del 19/02/2025 (VAR.9)	€ 6.129.348,19	€ 0,00	€ 6.129.348,19
DCC n. 2 del 12/03/2025 (VAR.12)	€ 6.129.348,19	-€ 119.761,89	€ 6.009.586,30
DGC n. 42 del 13/03/2025 (VAR.13)	€ 6.009.586,30	-€ 245.874,37	€ 5.763.711,93
DT n. 124 del 20/03/2025 (VAR.14)	€ 5.763.711,93	€ 0,00	€ 5.763.711,93
DGC n. 49 del 20/03/2025 (VAR.15)	€ 5.763.711,93	-€ 41.656,67	€ 5.722.055,26
DT n. 167 del 09/04/2025 (VAR.19)	€ 5.722.055,26	€ 0,00	€ 5.722.055,26
DGC n. 66 del 11/04/2025 (VAR.21)	€ 5.722.055,26	€ 0,00	€ 5.722.055,26
DCC n. 14 del 28/04/2025 (VAR.24)	€ 5.722.055,26	-€ 101.510,71	€ 5.620.544,55
DT n. 247 del 19/05/2025 (VAR.27)	€ 5.620.544,55	-€ 202.550,00	€ 5.417.994,55
DGC n. 96 del 22/05/2025 (VAR.31)	€ 5.417.994,55	€ 0,00	€ 5.417.994,55
DCC n. 18 del 29/05/2025 (VAR.28)	€ 5.417.994,55	€ 409.982,94	€ 5.827.977,49
DT n. 289 del 04/06/2025 (VAR.35)	€ 5.827.977,49	€ 0,00	€ 5.827.977,49
DGC n. 109 del 05/06/2025 (VAR.36)	€ 5.827.977,49	-€ 398.453,12	€ 5.429.524,37
DGC n. 113 del 12/06/2025 (VAR.41)	€ 5.429.524,37	-€ 1.524,24	€ 5.428.000,13
DGC n. 118 del 26/06/2025 (VAR.42)	€ 5.428.000,13	-€ 10.867,37	€ 5.417.132,76
VARIAZIONE ASSESTAMENTO (VAR.38)	€ 5.417.132,76	-€ 2.107.613,28	€ 3.309.519,48

Prima dell'assestamento, risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a € 1.929.409,89 così composta:

fondi accantonati per euro 100.540,95;
 fondi vincolati per euro 1.828.868,94 ;
 fondi destinati agli investimenti per euro _____;

fondi disponibili/liberi per euro _____.

L'Ente *ha* adeguato il bilancio di previsione 2025/2027 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 23/07/2024.

L'Ente *ha* adeguato il bilancio di previsione 2025/2027 con delibera di Consiglio n. 18 del 29.05.2025, inserendo il Fondo Obiettivi di Finanza pubblica che deve essere iscritto al codice U.1.10.01.07.001, missione 20 della parte corrente della spesa, fermo restando il rispetto dell'equilibrio di bilancio di parte corrente di cui all'articolo 40 del Dlgs 118/2011 e dell'articolo 162, comma 6, del Tuel².

Il fondo obiettivi di finanza pubblica fu già stimato e previsto a bilancio all'atto della sua iniziale approvazione; con la deliberazione consiliare di cui sopra è stato aggiornato l'importo.

In data 08.07.2025 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

PNRR

L'Organo di Revisione *ha verificato* l'avanzamento finanziario dei progetti finanziati dal PNRR/PNC alla data del 11/06/2025 si forniscono i seguenti dati:

² *Su tale fondo non sarà possibile assumere impegni di spesa e, a fine anno, le relative risorse confluiranno nella quota accantonata del risultato di amministrazione 2025. Gli enti in disavanzo potranno utilizzare l'anno successivo le relative risorse al fine del ripiano anticipato del disavanzo di amministrazione, aggiuntivo rispetto a quello previsto nel bilancio di previsione (per le Regioni e le Province autonome il disavanzo di amministrazione deve essere considerato al netto della quota derivante da debito autorizzato e non contratto). Gli enti in avanzo invece potranno variare il proprio bilancio di previsione al fine di finanziare nuovi investimenti, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto. Cfr DM 13/02/2025 di Arconet e Pillola 03/2025 "IL NUOVO PATTO DI STABILITA' E CRESCITA" a cura del Dott. Antonio Meola – www.fondazioneborghi.it*

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE PROGETTO	ANTICIPAZIONE RICEVUTA	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30/06/2025	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30/06/2025
C91C22001060006	M1	C1	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - 11.2:Abilitazione al cloud per le PA locali	€ 251.118,00			€ -□□
C51F24001370006	M1	C1	SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.4 ADESIONE ALLO STATO CIVILE DIGITALE	€ 14.030,00			€ -□□
C91F22005180006	M1	C1	DIGITALIZZAZIONE SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI/SEND"	€ 59.966,00			€ -□□
C91B22001890006	M4	C1	LAVORI DI REALIZZAZIONE DEL NUOVO NIDO DI ARGENTA*VIA MARIO TOZZI*NUOVA REALIZZAZIONE DI EDIFICIO DA DESTINARE AD ASILO NIDO	€ 2.927.068,45	€ 576.000,00	€ 377.290,46	€ 198.709,54
C93I18000120001	M4	C1	SCUOLA PRIMARIA "LAURA COBIANCHI" FRAZIONE DI SAN BIAGIO*VIA CHIESA N. 47 - FRAZIONE DI SAN BIAGIO*LAVORI STRUTTURALI PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO SISMICO	€ 429.413,66	€ 114.750,00	€ 380.124,00	-C 265.374,00
C97B16000410004	M4	C1	LAVORI COSTRUZIONE NUOVA SCUOLA INFANZIA IN ARGENTA CAPOLUOGO	€ 4.400.000,00	€ 900.000,00	1.436.477,84	-C 536.477,84
C96B19000370001	M5	C2	Lavori di adeguamento e messa in sicurezza spogliatoi del Campo Sportivo di Traghetto	€ 520.000,00	€ 99.000,00	€ 280.224,00	-C 181.224,00
C94J22000230001	1	3	TRA PAESAGGIO E ARCHITETTURA: VALORIZZAZIONE ITINERARIO TURISTICO-CULTURALE STAZIONE 6 "CAMPOTTO DI ARGENTA" DEL PARCO REGIONALE DEL DELTA DEL PO PNC - MIS.1 COMPONENTE 3	€ 2.300.000,00	€ 913.533,97	€ 143.388,80	€ 770.145,17
C94J22000220001	1	3	QUALIFICAZIONE 1° TRATTA DEL PERCORSO CICLOPEDONALE PO DI PRIMARO RENO - CICOLOVIA REGIONALE ER 19 PNC - MIS.1 COMPONENTE 3	€ 1.150.000,00	€ 456.766,98	€ 22.402,00	€ 434.364,98
F99J2101395001	2	3	Programma "Sicuro, verde e sociale; riqualificazione dell'Edilizia Residenziale Pubblica" - Intervento sugli edifici di via Benvenuto Tisi n°4 e di via Ghini n°7	€ 3.574.238,00	€ 1.072.271,40	€ 768.720,56	€ 303.550,84
C95E24000270001	M4	C1	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA MENSA SCOLASTICA DELLA SCUOLA PRIMARIA DEL CAPOLUOGO VIA XXVIII APRILE 2/A, ARGENTA*PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA	€ 2.100.000,00	€ 360.000,00	€ 197.059,32	€ 162.940,68
C97H23001330002	M2	C4	LAVORI DI RIPRISTINO ORDINANZA 35/2024 VIA BASTIA PONENTE-PONTE DI VIA BASTIA PONENTE -VIA PONTE CANALE	€ 300.000,00			€ -□□

L'Organo di Revisione *ha verificato* la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario, nonché la trasmissione del rendiconto di progetto se validato e/o in corso validazione, al fine di definirne il rientro dei flussi di cassa.

L'Organo di Revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (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.

L'Organo di Revisione ha accertato le corrette imputazioni di bilancio concernenti le rimodulazioni dei cronoprogrammi di spesa.

L'Ente ha richiesto per tutte le opere eccetto la più recente "CUP C97H23001330002" ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi delle Circolari del MEF³ 21/2024 (fino al 30%). Per quest'ultima

³ https://www.ancrel.it/it/pnrr.php?sc_id=53&label=Circolari

opera l'Ente è comunque intenzionato a procedere con analoga richiesta. L'Organo di revisione ha verificato le reversale e la corretta iscrizione a bilancio.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 03/07/2025
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del Dirigente responsabile del servizio partecipate (all'interno della relazione tecnica) sui risultati dei bilanci ultimi approvati dei diversi organismi;
- d. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- f. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- i. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- j. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2025 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- k. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo trimestre del 2025.

L'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Dirigente/Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota Prot. 11562 e 11565 del 12/05/2025 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2024 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I (Dirigenti) e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Dirigenti di Area e le E.Q. (Elevate Qualificazioni) ex P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 63.250,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 63.250,00

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione *ha verificato* la regolarità del calcolo del FCDE.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE	FCDE IN BILANCIO DI PREVISIONE	DIFFERENZA
ENTRATE IMU DERIVATE DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	P.Fin. E.1.01.01.06.000 - Imposta municipale propria	76,48%	€ 600.000,00	€ 162.100,79	€ 58.907,62	9,82%	76,48%	€ 458.907,46	€ 458.907,46	- 0,00 €
TARI	P.Fin. E.1.01.01.51.000 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	14,64%	€ 4.784.486,00	€ -	€ -	0,00%	14,64%	€ 700.652,37	€ 700.652,37	- 0,00 €
MENSE E REFEZIONI SCOLASTICHE	P.Fin. E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	22,25%	€ 851.000,00	€ 374.248,91	€ 171.852,40	20,19%	22,25%	€ 189.387,41	€ 189.387,41	- 0,00 €
PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	P.Fin. E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	38,44%	€ 59.500,00	€ 25.500,33	€ 8.256,81	13,88%	38,44%	€ 22.872,67	€ 22.872,67	0,00 €
PROVENTI PRE-SCUOLA	P.Fin. E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	10,18%	€ 22.000,00	€ 13.000,00	€ 10.599,92	48,18%	10,18%	€ 2.240,62	€ 2.240,62	0,00 €
RIMBORSI DIVERSI DA ASSOCIAZIONI	P.Fin. E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	97,57%	€ 13.000,00	€ 18.436,01	€ -	0,00%	97,57%	€ 17.987,61	€ 12.683,82	5.303,79 €
CANONI PER CONCESSIONE BENI DELL'ENTE	P.Fin. E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	15,90%	€ 42.026,26	€ 56.966,08	€ 9.732,53	17,08%	15,90%	€ 9.056,12	€ 9.122,32	- 66,20 €
CANONE UNICO PATRIMONIALE	P.Fin. E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	43,95%	€ 285.000,00	€ 227.608,96	€ 177.382,97	62,24%	37,76%	€ 107.617,03	€ 125.262,39	- 17.645,36 €
FITTI ATTIVI IMMOBILI COMUNALI	P.Fin. E.3.01.03.02.000 - Fitti, noleggi e locazioni	18,64%	€ 17.871,37	€ 15.431,13	€ 3.227,34	18,06%	18,64%	€ 3.330,70	€ 3.330,70	- 0,00 €
PROVENTI CDS COMPLESSIVI	P.Fin. E.3.02.03.01.000 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	27,10%	€ 1.484.000,00	€ 179.101,80	€ 179.101,80	12,07%	27,10%	€ 402.208,93	€ 402.208,93	0,00 €
Importo totale FCDE assestato								€ 1.914.260,92		
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 1.926.668,69		
Differenza da accantonare								€ -		
Differenza da ridurre								€ 12.407,77		

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

20031.10.000100 - FONDO RINNOVI CONTRATTUALI € 95.260,00

20031.10.000101 - FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE MANDATO (TFM) SINDACO € 4.492,56

20031.10.000106 - FONDO PER PERSONALE IN QUIESCENZA € 4.000,00

20031.10.000112 - FONDO OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA € 54.361,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2024.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi l'Organo di revisione rileva quanto segue, come peraltro già espresso nel proprio parere al Bilancio di Previsione 2025-2027:

- non esiste a bilancio l'accantonamento a Fondo contenzioso in quanto:
- esiste ancora un accantonamento in avanzo di Euro 110.000,00 che potrebbe essere utilizzato in sede di rendiconto 2024.
- dalla relazione fornita in data 12.12.2024 dal Segretario Generale si evince che tutti i gradi di giudizio del contenzioso in essere sono giudicati possibili e/o remoti (delibera GC n 1 del 12.01.2023)
- 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 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali unicamente per quanto concerne il contributo stimato per l'ente a titolo di concorso alla finanza pubblica previsto dal DDI 2025.

Essendo pervenuta l'informazione specifica dal Responsabile Finanziario e dal competente Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare ulteriori interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2024, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 2.900.618,84 così composta:

fondi accantonati	per euro 36.483,29;
fondi vincolati	per euro 556.793,54 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 62.785,99;
fondi disponibili	per euro 2.244.556,02.

e destinata per euro 1.025.992,59 per spese correnti;
per euro 1.874.626,25 per spese investimento.

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti e libero ricorda che lo stesso non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 (anticipazione di tesoreria e/o utilizzo di entrate vincolate), fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193 del Tuel.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 132.508,58	€ -	€ 132.508,58
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 5.023.965,72	€ -	€ 5.023.965,72
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.929.409,89	2.900.618,84	€ 4.830.028,73
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 16.595.692,59	-€ 42.121,20	€ 16.553.571,39
2	Trasferimenti correnti	€ 2.752.764,15	€ 2.217,43	€ 2.754.981,58
3	Entrate extratributarie	€ 3.473.060,40	€ 11.857,57	€ 3.484.917,97
4	Entrate in conto capitale	€ 18.633.333,73	€ 389.077,09	€ 19.022.410,82
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 274.758,46	-€ 274.758,46	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 6.856.022,76	€ -	€ 6.856.022,76
Totale		€ 53.585.632,09	€ 86.272,43	€ 53.671.904,52
Totale generale delle entrate		€ 60.671.516,28	€ 2.986.891,27	€ 63.658.407,55

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 22.654.837,24	986.257,43	€ 23.641.094,67
2	Spese in conto capitale	€ 25.250.543,57	2.000.633,84	€ 27.251.177,41
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 910.112,71	€ -	€ 910.112,71
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 6.856.022,76	€ -	€ 6.856.022,76
Totale generale delle spese		€ 60.671.516,28	€ 2.986.891,27	€ 63.658.407,55

TITOLO	ANNUALITA' 2025 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	--------------------------	---------------------	----------------	-----------------------

	FONDO DI CASSA	€ 9.371.140,03		€ 9.371.140,03
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 15.282.040,22	-€ 39.121,20	€ 15.242.919,02
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.858.728,91	€ 2.217,43	€ 2.860.946,34
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.841.112,23	€ 45.365,12	€ 3.886.477,35
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 10.257.121,48	€ 918.818,44	€ 11.175.939,92
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 104.807,69	€ -	€ 104.807,69
6	<i>Accensione prestiti</i>		€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.307.803,98	€ -	€ 6.307.803,98
	Totale	€ 43.651.614,51	€ 927.279,79	€ 44.578.894,30
	Totale generale delle entrate	€ 53.022.754,54	€ 927.279,79	€ 53.950.034,33

1	<i>Spese correnti</i>	€ 22.571.539,77	€ 988.410,91	€ 23.559.950,68
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 12.773.340,90	€ 2.046.482,16	€ 14.819.823,06
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 910.112,71	€ -	€ 910.112,71
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.350.628,40	€ -	€ 6.350.628,40
	Totale generale delle spese	€ 47.605.621,78	€ 3.034.893,07	€ 50.640.514,85

SALDO DI CASSA	€ 5.417.132,76	-€ 2.107.613,28	€ 3.309.519,48
-----------------------	-----------------------	------------------------	-----------------------

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2025 ammonta ad euro 7.725.399,25

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2025 ammonta ad euro 4.589.580,37 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2025 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2024	IMPORTO AL 30/06/2025
Conto vincolato Mutui - 301	14.729,07	14.729,07
Conto vincolato Edilizia scolastica - 302	8.552,70	8.552,70
Conto vincolato Trasferimenti Statali - 303	973.837,03	1.197.625,32
Conto vincolato Trasferimenti Regionali - 304	458.362,49	458.362,49
Conto vincolato Trasferimenti Prov.li - 305	92.324,21	92.289,21
Conto vincolato Trasferimenti da altri EE.PP. - 306	19.649,60	11.674,75
Conto vincolato Prov.ti da alienaz.immob. ERP - 309	0,00	0,00
Saldo conto BOC - Conto vincolato 310	28.984,80	28.984,80
PNRR -M2C4 INV 2.2 - DECRETO FL DEL 08/11/2021 - 311	304.885,90	237.366,97
PNRR -M4C1 INV1.1 DECRETO FL DEL 22/09/2022 - 312	338.207,60	198.709,54
PNRR - M5C2 INV 2.1 - COESIONE SOCIALE - 313	1.011.211,75	667.834,51
PNRR - M2C4 INV 2.2 - EX EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - 314	-	
PNC - M2C3 - PROGRAMMA "SICURO, VERDE SOCIALE" - 315	915.529,01	303.550,84
PNC -M1C3 - TURISMO - 316	1.204.894,49	1.204.509,49
PNRR -M4C1 INV3.3 - DECRETO MI NR.192/2021 - 317	-	
PNRR - M4C1 INV 1.2 - MENSE - 318	-	162.940,68
TRASFERIMENTI DA PRIVATI - CONTRIBUTI A RENDICONTAZIONE - 321	2.450,00	2.450,00
PROVENTI SANZIONI CDS - ART.208 DLGS 285/1992 - 322	-	
PROVENTI SANZIONI CDS - ART.142 DLGS 285/1992 - 323	-	
TASSA RIFIUTI - TARI ART.1C639 L.147/2013 - 324	-	
PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE E SANZIONI (MONETIZZAZIONI) - 325	-	
10% PROVENTI DELLE ALIENAZIONI DEI BENI PATRIMONIALI DISPONIBILI - V327	-	
PROVENTI DA CASE ED ATTIVITA' ESTRATTIVE - 328	-	
CONTRIBUTO IMU - TASI PER FINANZIAMENTO PIANI PLURIEN.DI SICUREZZA - 331	398,44	
PNRR -M1C1 DIGITALIZZAZIONE - 339	-	
CONTRIBUTO TEFA PER CONTO DELLA PROVINCIA - 335		

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 94.148,00	€ -	€ 94.148,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 16.645.692,59	€ -	€ 16.645.692,59
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.452.214,44	€ -	€ 2.452.214,44
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.736.198,15	€ 2.158,00	€ 3.738.356,15
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.608.351,09	€ 794.957,08	€ 2.403.308,17
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 474.145,70	-€ 394.997,15	€ 79.148,55
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.787.100,00	€ -	€ 6.787.100,00
Totale		€ 36.703.701,97	€ 402.117,93	€ 37.105.819,90
Totale generale delle entrate		€ 36.797.849,97	€ 402.117,93	€ 37.199.967,90

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -		€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 22.227.864,14	€ 11.424,74	€ 22.239.288,88
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.931.330,17	€ 399.959,93	€ 2.331.290,10
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 851.555,66	-€ 9.266,74	€ 842.288,92
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.787.100,00	€ -	€ 6.787.100,00
Totale generale delle spese		€ 36.797.849,97	€ 402.117,93	€ 37.199.967,90

TITOLO	ANNUALITA' 2027 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	-------------------------------	---------------------	-------------------	-----------------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 94.148,00	€ -	€ 94.148,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 16.645.692,59	€ -	€ 16.645.692,59
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.391.367,55	€ -	€ 2.391.367,55
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.654.942,30	€ 2.158,00	€ 3.657.100,30
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 275.000,00	€ -	€ 275.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.787.100,00	€ -	€ 6.787.100,00
Totale		€ 34.754.102,44	€ 2.158,00	€ 34.756.260,44
Totale generale delle entrate		€ 34.848.250,44	€ 2.158,00	€ 34.850.408,44

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 22.207.961,21	€ 24.083,14	€ 22.232.044,35
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 120.000,00	€ -	€ 120.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 733.189,23	-€ 21.925,14	€ 711.264,09
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.787.100,00	€ -	€ 6.787.100,00
Totale generale delle spese		€ 34.848.250,44	€ 2.158,00	€ 34.850.408,44

Le variazioni sono così riassunte:

2025	
Minori spese (programmi)	€ 2.240.399,83
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 990.149,89
Avanzo di amministrazione	€ 2.900.618,84
TOTALE POSITIVI	€ 6.131.168,56
Minori entrate (tipologie)	€ 903.877,46
Maggiori spese (programmi)	€ 5.227.291,10
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 6.131.168,56

2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 569.250,61
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 797.115,08
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 1.366.365,69
Minori entrate (tipologie)	€ 394.997,15
Maggiori spese (programmi)	€ 971.368,54
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.366.365,69

2027	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 99.633,77
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 2.158,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 101.791,77
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 101.791,77
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 101.791,77

Preso atto che in data 30/01/2025 con delibera di Giunta N. 15 è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento **riguardano** incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa⁴ di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo al primo trimestre 2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad -12,70 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al primo trimestre 2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 640.406,21 € (per n.8 imprese creditrici);
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti al primo trimestre 2025 è pari ad 17,30 giorni;

Infine, l'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

⁴ ***N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.***

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2025	2026	2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9.371.140,03		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	132.508,58	94.148,00	94.148,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	22.793.470,94 0,00	22.836.263,18 0,00	22.694.160,44 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	23.641.094,67 94.148,00 1.914.260,92	22.239.288,88 94.148,00 2.047.567,81	22.232.044,35 94.148,00 2.047.567,81
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁹⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	910.112,71 0,00 0,00	842.288,92 0,00 0,00	711.264,09 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		-1.625.227,86	-151.166,62	-155.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.489.922,61 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	155.000,00 0,00	155.000,00 0,00	155.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽⁹⁾				
O=G+H+I-L+M		19.694,75	3.833,38	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	3.340.106,12	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	5.023.965,72	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	19.022.410,82	2.482.456,72	275.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	155.000,00	155.000,00	155.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti a breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti a medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	27.251.177,41 0,00	2.331.290,10 0,00	120.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-19.694,75	-3.833,38	0,00

J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		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 a breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti a medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O + J + J1 - J3 + Z + S1 + S2 + T - X1 - X2 - Y			0,00	0,00	0,00

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 155.000,00 per finanziare le seguenti spese correnti:

Manutenzioni ordinarie del Patrimonio immobiliare – affidamento a Soelia SpA

L'Organo di revisione ha verificato il corretto utilizzo secondo la normativa vigente monitorandone la destinazione.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2024	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica al 2/07/2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.898.407,97	€ 1.171.649,85	€ 18.658,82	€ 4.745.416,94
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 353.818,18	€ 202.838,49	-€ 1.016,26	€ 149.963,43
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 4.936.279,11	€ 1.355.952,80	€ 290.053,81	€ 3.870.380,12
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.363.035,64	€ 1.021.309,11	-€ 3.690,95	€ 3.338.035,58
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 209.615,38	€ -	€ -	€ 209.615,38
Totale entrate finali	€ 15.761.156,28	€ 3.751.750,25	€ 304.005,42	€ 12.313.411,45
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 3.943,29	€ 1.449,81	€ -	€ 2.493,48
Totale titoli	€ 15.765.099,57	€ 3.753.200,06	€ 304.005,42	€ 12.315.904,93

	Residui 31/12/2024	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica al 02/07/2025
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.714.000,01	€ 2.415.416,24	€ 11.519,82	€ 287.063,95
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 493.546,15	€ 455.928,94	€ -	€ 37.617,21
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 3.207.546,16	€ 2.871.345,18	€ 11.519,82	€ 324.681,16
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 349.154,90	€ 311.528,14	€ -	€ 37.626,76
Totale titoli	€ 3.556.701,06	€ 3.182.873,32	€ 11.519,82	€ 362.307,92

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del [D.Lgs. n. 267/2000 \(T.U.E.L.\)](#);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del [D.Lgs. n. 267/2000 \(T.U.E.L.\)](#);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 [D.Lgs. n. 118/2011](#);
- il [D.Lgs. n. 267/2000 \(T.U.E.L.\)](#);
- il [D.Lgs. n. 118/2011](#) e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del [D.Lgs. n. 267/2000 \(TUEL\)](#);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2025-2027;
- che l'impostazione del bilancio 2025-2027 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo previsto dalla Legge n. 207/2024 (legge di bilancio 2025) al comma 785 dell'articolo 1

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 08.07.2025

L'Organo di revisione

Dott. Claudia Rubini

Dott. Carlo Costa

Dott. Gianni Zoboli
