

REVISORE UNICO
Verbale n. 14 del 28/07/2025
COMUNE DI SASSO MARCONI
PROVINCIA di BOLOGNA

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

PREMESSA

In data 23/12/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2025/2027 (cfr parere n. 31 del 18/12/2024 del precedente Organo di Revisione), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 3/1/2025.

In data 29/4/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2024 (verbale N. 4 del 17/4/2025), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 30/4/2025, determinando un risultato di amministrazione di **€ 6.944.930,35** così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:				6.944.930,35 €
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/....				3.488.465,84 €
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)				0,00 €
Fondo anticipazioni liquidità				617.994,77 €
Fondo perdite società partecipate				0,00 €
Fondo contenzioso				468.371,48 €
Altri accantonamenti				462.837,41 €
			Totale parte accantonata (B)	5.037.669,50 €
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.084.221,69 €
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				69.520,26 €
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				38.365,84 €
Altri vincoli				0,00 €
			Totale parte vincolata (C)	1.192.107,79 €
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	196.853,61 €
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	518.299,45 €
			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 2025, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 25/6/2025.

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

1) deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 in data 29/4/2025 avente per oggetto 1^ Provvedimento di variazione al bilancio di previsione 2025-2027 con applicazione quota di Avanzo a seguito approvazione Rendiconto 2024 (verbale n. 5 del 29/4/2025);

2) deliberazione di Giunta Comunale n. 38 del 21/5/2025, dichiarata immediatamente eseguibile, avente ad oggetto "2^ Provvedimento di variazione Bilancio di previsione 2025-2027 adottato in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175 comma 4 del T.U.E.L ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 in data 28/5/2025 esecutiva ai sensi di legge, (verbale n. 6 del 26/5/2025);

3) la deliberazione di Giunta Comunale n. 46 dell'11/6/2025, dichiarata immediatamente eseguibile, avente ad oggetto "3^ Provvedimento di variazione Bilancio di previsione 2025-2027 adottato in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175 comma 4 del T.U.E.L ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n.32 in data 25/6/2025, esecutiva ai sensi di legge (verbale n. 13 del 18/6/2025).

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. 28 del 29/4/2025 avente per oggetto: MODIFICAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2025/2027 COMPETENZA E CASSA A SEGUITO DI APPROVAZIONE 1' PROVVEDIMENTO DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla consistenza del fondo cassa finale.

Fino alla data odierna, precedente al parere di cui all'oggetto, risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a **€ 511.033,54** così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 0,00 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 196.853,61;
fondi disponibili liberi	per euro 314.179,93

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

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2025/2027 entro il 22/05/2025, 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 Tuel.

In data 24/7/2025 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 30/06/2025 si forniscono i seguenti dati:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30/6/2025	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30/6/2025	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30/6/2025
B99J200022 20001	5	2	AREA EX ALFA WASSERMAN IN COMUNE DI SASSO MARCONI VIA PORRETTANA FRAZIONE DI BORGONUOVO RIQUALIFICAZIONE DI UN'AREA EX PRODUTTIVA DISMESSA COMUNE DI SASSO MARCONI VIA PORRETTANA FRAZIONE BORGONUOVO	€ 16.461.033,60	€ 4.489.372,80	€ 2.961.106,26	€ 1.528.266,54
B94J230004 10006	2	4	OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MUNICIPIO - LEGGE-2019-ARTICOLO-1- COMMA-29-37-LB 2020. CONTRIBUTI AI COMUNI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE ANNUALITA' 2023- COMPLETAMENTO DI LAVORI DI PICCOLA PORTATA PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI T2	€ 180.000,00	€ 90.000,00	€ 77.597,88	€ 12.402,12
B91B22000 560008	2	3	INTERVENTO DI DEMOLIZIONE E SOSTITUZIONE NUOVA SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO - I.C. SASSO MARCONI	€ 9.552.840,00	€ 2.605.320,00	€ 577.448,31	€ 2.027.871,69
B94J220001 40001	1	3	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL CINEMA TEATRO COMUNALE G. MARCONI	€ 250.000,00	€ 154.988,59	€ 249.535,68	-€ 94.547,09
B93H19000 580004	2	4	MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO - RIPRISTINO MOVIMENTI FRANOSI	€ 445.000,00	€ 371.000,00	€ 417.500,00	-€ 46.500,00
B97H23001 570001			ORDINANZA COMMISSARIALE N. 13	€ 3.312.930,00	€ -	€ 401.778,18	-€ 401.778,18
B92E19000 310004	4	1	MIGLIORAMENTO SISMICO, ADEGUAMENTO STATICO E MESSA IN SICUREZZA SCUOLA PRIMARIA FONTANA	€ 86.000,00	€ 25.800,00	€ 86.523,30	-€ 60.723,30
							€ 2.964.991,78

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'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi delle Circolari del MEF 21/2024. L'Organo di revisione ha verificato la 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 dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dalla responsabile del servizio finanziaria;
- b. la dichiarazione della 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;
- c. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- f. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo 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 la Responsabile del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota agli atti la Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto 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;
- 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 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 51.286,73 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 51.286,73

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.	Stanziamen- to 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
CAP 2/2 Recupero evasione IMU	10.101	55,51%	€ 620.000,00	€ 620.000,00	€ 161.744,66	26,09%	55,51%	€ 344.162,00
CAP 36/1 TARI	10.101	9,01%	€ 2.433.975,00	€ 500.000,00	€ -	0,00%	9,01%	€ 219.301,15
CAP 36/3 Recupero evasione TARI	10.101	22,67%	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 4.710,54	94,21%	5,79%	€ 289,46
CAP 520/1 Rette Asilo nido	30.100	2,84%	€ 98.000,00	€ 55.000,00	€ 33.508,04	34,19%	2,84%	€ 2.783,20
CAP 436/6-8 Refezione scolastica	30.100	15,84%	€ 525.600,00	€ 317.663,60	€ 205.593,00	39,12%	15,84%	€ 83.255,04
CAP 586/2 Affitti altri fabbricati	30.100	7,81%	€ 3.459,88	€ 36.005,16	€ 14.618,19	40,60%	7,81%	€ 2.812,00
CAP 606 Canone Occup Spazi	30.100	22,29%	€ 211.000,00	€ 165.000,00	€ 412,00	0,20%	22,29%	€ 47.031,90
CAP 586/3 Affitti App.ti protetti	30.100	3,43%	€ 4.500,00	€ 5.040,00	€ 1.190,00	23,61%	3,43%	€ 172,87
CAP 428/1 Cds	30.200	44,56%	€ 208.000,00	€ 60.000,00	€ 17.214,79	8,28%	44,56%	€ 92.684,80
						0,00%	0,00%	€ -
Importo totale FCDE assestato								€ 792.492,42
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 795.000,00
Differenza da accantonare								€ -
Differenza da ridurre								€ 2.507,58

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

- Accantonamento indennità' di fine mandato sindaco pari a € 4.500,00

l'Organo di revisione rileva la congruità degli accantonamenti.

Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del Fondo contenzioso accantonato in sede di rendiconto.

Il controllo sugli equilibri non 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 ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 247.847,96 così composta:

fondi accantonati	per euro	17.000,00;
fondi vincolati	per euro	26.728,44 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00 ;
fondi disponibili	per euro	204.119,52

e destinata per euro 17.000,00 agli arretrati contrattuali personale dipendente;
per euro 26.728,44 a PNRR informatica digitale ;
per euro 132.000,00 a Investimenti;
per euro 72.119,52 a parte corrente

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	€ 150.748,84	€ -	€ 150.748,84
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 965.176,77	€ -	€ 965.176,77
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 511.033,54	€ 247.847,96	€ 758.881,50
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.698.085,04	-€ 145.238,35	€ 10.552.846,69
2	Trasferimenti correnti	€ 759.511,67	€ 126.498,58	€ 886.010,25
3	Entrate extratributarie	€ 2.588.606,67	€ 20.777,90	€ 2.609.384,57
4	Entrate in conto capitale	€ 17.403.060,81	€ 345.353,02	€ 17.748.413,83
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 3.300.000,00	€ -	€ 3.300.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 4.510.329,57	€ -	€ 4.510.329,57
Totale		€ 39.259.593,76	€ 347.391,15	€ 39.606.984,91
Totale generale delle entrate		€ 40.886.552,91	€ 595.239,11	€ 41.481.792,02
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 14.167.745,04	€ 69.021,05	€ 14.236.766,09
2	Spese in conto capitale	€ 18.724.237,70	€ 526.218,06	€ 19.250.455,76
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 184.240,60	€ -	€ 184.240,60
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 3.300.000,00	€ -	€ 3.300.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.510.329,57	€ -	€ 4.510.329,57
Totale generale delle spese		€ 40.886.552,91	€ 595.239,11	€ 41.481.792,02

TITOLO	ANNUALITA' 2025 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 9.166.075,77		€ 9.166.075,77
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 10.493.879,63	-€ 145.238,35	€ 10.348.641,28
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 815.838,53	€ 126.498,58	€ 942.337,11
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.635.824,80	€ 20.777,90	€ 2.656.602,70
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 23.288.790,42	€ 345.353,02	€ 23.634.143,44
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 21.877,00	€ -	€ 21.877,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 184.806,03	€ -	€ 184.806,03
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 3.300.000,00	€ -	€ 3.300.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.510.329,57	€ -	€ 4.510.329,57
	Totale	€ 45.251.345,98	€ 347.391,15	€ 45.598.737,13
	Totale generale delle entrate	€ 54.417.421,75	€ 347.391,15	€ 54.764.812,90
1	<i>Spese correnti</i>	€ 15.604.390,33	€ 75.118,67	€ 15.679.509,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 26.541.708,58	€ 272.272,48	€ 26.813.981,06
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 184.240,60	€ -	€ 184.240,60
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 3.300.000,00	€ -	€ 3.300.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.510.329,57	€ -	€ 4.510.329,57
	Totale generale delle spese	€ 50.140.669,08	€ 347.391,15	€ 50.488.060,23
	SALDO DI CASSA	€ 4.276.752,67	€ 0,00	€ 4.276.752,67

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ -	€ -	€ -
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ -	€ -	€ -
Totale		€ -	€ -	€ -
Totale generale delle entrate		€ -	€ -	€ -
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ -	€ -	€ -
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ -	€ -	€ -
Totale generale delle spese		€ -	€ -	€ -

TITOLO	ANNUALITA' 2027 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ -	€ -	€ -
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ -	€ -	€ -
Totale		€ -	€ -	€ -
Totale generale delle entrate		€ -	€ -	€ -
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ -	€ -	€ -
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ -	€ -	€ -
Totale generale delle spese		€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2025 ammonta ad euro 5.758.243,24

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2025 ammonta ad euro 3.025.692,44 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:

composizione cassa vincolata		
DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2024	IMPORTO AL 30/6/2025
MUTUI	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ 5.701.440,42	€ 2.964.991,78
TRASFERIMENTI	€ 52.079,59	€ 60.700,66
ALTRO (SPECIFICARE)		
	5.753.520,01	3.025.692,44

Le variazioni sono così riassunte:

2025	
Minori spese (programmi)	€ 110.812,52
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 498.341,50
Avanzo di amministrazione	€ 247.847,96
TOTALE POSITIVI	€ 857.001,98
Minori entrate (tipologie)	€ 150.950,35
Maggiori spese (programmi)	€ 706.051,63
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 857.001,98
2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -
2027	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

Preso atto che in data 12/3/2025 con delibera di Giunta 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 *non riguardano* incrementi di spesa del personale e che pertanto *sono confermati* i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 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, come attestati con verbale n. 2 del 12/3/2025 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende atto, altresì atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 30/06/2025 risultante dall'AREA RGS è pari a -3 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 321.189,48;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad – 4,33 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:

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2025	2026	2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9.166.075,77 €		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	150.748,84 €	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 €
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	14.048.241,51 €	13.837.655,34 €	13.932.553,60 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00 €	0,00 €	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	(-)	14.236.766,09 €	13.769.243,16 €	13.731.297,16 €
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		795.000,00 €	739.398,00 €	747.520,00 €
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(-)	22.659,00 €	21.159,00 €	21.159,00 €
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	184.240,60 €	189.645,60 €	195.256,44 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		-244.675,34 €	-142.392,42 €	-15.159,00 €

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⁾	(+)	135.119,52 €	0,00 €	0,00 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00 €		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	143.892,42 €	142.392,42 €	15.159,00 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	34.336,60 €	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⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00 €	0,00 €	0,00 €
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	623.761,98 €	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	965.176,77 €	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	(+)	17.748.413,83 €	3.520.300,39 €	411.587,12 €
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	(-)	143.892,42 €	142.392,42 €	15.159,00 €
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	(-)	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	(+)	34.336,60 €	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	(-)	19.250.455,76 €	3.399.066,94 €	417.587,12 €
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(+)	22.659,00 €	21.159,00 €	21.159,00 €
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		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		0,00 €	0,03 €	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 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	(+)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
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>	(-)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
EQUILIBRIO FINALE					
			W = O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,03 €	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	(-)		135.119,52 €		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-135.119,52 €	0,00 €	0,00 €

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie per finanziare le spese correnti.

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
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.820.852,90	€ 1.231.202,65	€ -	€ 2.589.650,25
				€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 492.778,46	€ 255.317,01	€ -	€ 237.461,45
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.203.691,74	€ 227.555,60	€ 4.814,27	€ 980.950,41
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 12.448.706,44	€ 323.744,80	€ -	€ 12.124.961,64
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 21.877,00	€ -	€ -	€ 21.877,00
Totale entrate finali	€ 17.987.906,54	€ 2.037.820,06	€ 4.814,27	€ 15.954.900,75
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 184.806,03	€ 88.968,41	€ -	€ 95.837,62
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 214.205,36	€ 17.523,68	€ -	€ 196.681,68
Totale titoli	€ 18.386.917,93	€ 2.144.312,15	€ 4.814,27	€ 16.247.420,05
	Residui 31/12/2024	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.008.250,84	€ 1.787.230,95	€ -	€ 1.221.019,89
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 16.188.730,56	€ 4.243.006,58	€ -	€ 11.945.723,98
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 19.196.981,40	€ 6.030.237,53	€ -	€ 13.166.743,87
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 295.156,34	€ 197.735,95	€ -	€ 97.420,39
Totale titoli	€ 19.492.137,74	€ 6.227.973,48	€ -	€ 13.264.164,26

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 alla data del **18/7/2025**;
- 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.

L'Organo di revisione

Gloria Mazziga

Firmato digitalmente