

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI

BILANCIO

E

ASSESTAMENTO GENERALE

REVISORE UNICO

Verbale n. 22 del 11/07/2025

COMUNE DI CASTELNUOVO DI GARFAGNANA PROVINCIA DI LUCCA

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

PREMESSA

In data 19/12/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2025/2027 (cfr parere/verbale 40 del 27/11/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 02/01/2025.

In data 29/04/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2024 (verbale n. 12 del 14/04/2025), con allegata relazione, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 07/05/2025, determinando un risultato di amministrazione di euro -646.033,07 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:				2.516.826,24
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 ⁽⁴⁾				1.675.936,58
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				1.117.534,42
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				5.000,00
Altri accantonamenti				86.841,62
Totale parte accantonata (B)				2.885.312,62
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				40.451,74
Vincoli derivanti da trasferimenti				236.855,54
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				195,15
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				277.502,43
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				44,26
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				-646.033,07
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⁾				

Il disavanzo di amministrazione accertato in sede di rendiconto 2024 deriva dal riaccertamento straordinario dei residui.

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 n. 24 del 29/04/2025.

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2025-2027

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

Deliberazione di Consiglio n. 7 del 21/01/2025 cfr parere /verbale n. 1 del 10/01/2025).

Deliberazione di Consiglio n. 8 del 21/01/2025 cfr parere /verbale n. 3 del 16/01/2025).

Deliberazione di Consiglio n. 17 del 11/04/2025 cfr parere /verbale n.7 del 20/03/2025).

Deliberazione di Consiglio n. 23 del 29/04/2025 cfr parere /verbale n. 13 del 19/04/2025).

Deliberazione di Consiglio n. 28 del 10/06/2025 cfr parere /verbale n. 16 del 11/05/2025).

Deliberazione di Consiglio n. 29 del 10/06/2025 cfr parere /verbale n. 17 del 31/05/2025).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione, non sono stati adottati 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.

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° 22 del 26/02/2025

Delibera n° 57 del 13/05/2025

Delibera n. 74 del 07/07/2025

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.

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

Variazione di cassa n. 22 del 26/02/2025 FONDO CASSA INIZIALE 1.306.186,82 FONDO DI CASSA DOPO LA VARIAZIONE 627.908,59

Variazione di cassa n. 57 del 13/05/2025 FONDO CASSA FINALE 627.908,59

Variazione di cassa n. 74 del 07/07/2025 FONDO CASSA FINALE 627.908,59

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 81.372,71 così composta:

fondi accantonati per euro 36.742,93;

fondi vincolati per euro 44.629,78;

fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;

fondi disponibili/liberi per euro 0,00.

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 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.

L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2024 ha rispettato i criteri enunciati nell'art. 1, commi 897-900, della legge di bilancio 2019 n. 145/2018, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato.

L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2024 ha rispettato il piano di rientro del disavanzo.

In data 10/07/2025 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 preso atto dell'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 30/06/2025	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30/06/2025	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL __/__/2025
D71F24000120006	1	4	Adozione app IO	€ 17.150,00	€ -	€ -	€ -
D71F22004420006	1	4	Piattaforma notifiche digitali	€ 32.589,00	€ -	€ -	€ -
D51F24000580006	1	4	Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe digitale nazionale	€ 7.899,50	€ -	€ -	€ -

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.

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 30/06/2025
- b. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- c. Relazione del Responsabile del servizio finanziario inerente la specifica della salvaguardia ed equilibri di bilancio con la rappresentazione dell'andamento generale di gestione comprendendo in essa l'insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi, 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, 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, la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione, l'adeguamento del fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) per gli enti che hanno dovuto istituire nel bilancio di previsione 2025-27 tale fondo in quanto ricadenti nelle fattispecie di cui alla legge n. 145/2018 (comma 859 e successivi), il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2025 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata, la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici e 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 il 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. 14945 del 03/06/2025 il 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;
- 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 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 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.

L'Organo di Revisione ha verificato l'esatta contabilizzazione del Fondo anticipazione di liquidità.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 39.783,24 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 39.783,24.

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 (cfr ..allegato....).

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento 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
Accertamenti IMU anni pregressi	1010106002	57,17%	€ 250.000,00	€ 12.413,60	€ 12.413,60	4,97%	57,17%	€ 142.925,00
Tari di competenza	1010151001	10,76%	€ 2.035.599,00	€ 1.534.236,97	€ 619.516,13	30,43%	10,76%	€ 219.030,45
Accertamenti Tari anni pregressi	1010151002	42,82%	€ 50.000,00	€ -	€ -	0,00%	42,82%	€ 21.410,00
Sanzioni al CDS	3020201004	15,00%	€ 50.000,00	€ 18.140,00	€ 15.639,30	31,28%	15,00%	€ 7.500,00
Canoni di locazione ERP	3010302002	6,03%	€ 131.565,69	€ 106.565,69	€ 38.770,64	29,47%	6,03%	€ 7.933,41
Importo totale FCDE assestato								€ 398.798,86
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 399.028,33
Differenza da accantonare								€ -
Differenza da ridurre								€ 229,47

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

- fondo indennità di fine mandato: euro 4.002,00;
- fondo rinnovi contrattuali;
- fondo obiettivi di finanza pubblica;

Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di istituire il 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, non si intende applicare alcuna quota di avanzo di amministrazione sia esso accantonato, vincolato, destinato ad investimenti.

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	€ 283.173,70	€ -	€ 283.173,70
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.266.549,03	€ -	€ 1.266.549,03
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 81.372,71	€ -	€ 81.372,71
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.257.237,46	€ 15.000,00	€ 5.272.237,46
2	Trasferimenti correnti	€ 512.642,07	€ 17.644,58	€ 530.286,65
3	Entrate extratributarie	€ 2.824.395,28	€ 15.260,00	€ 2.839.655,28
4	Entrate in conto capitale	€ 8.645.143,77	€ 206.367,45	€ 8.851.511,22
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.300.000,00	€ -	€ 2.300.000,00
6	Accensione prestiti	€ 3.095.000,00	€ -	€ 3.095.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 10.000.000,00	€ -	€ 10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 16.553.450,22	€ -	€ 16.553.450,22
	Totale	€ 49.187.868,80	€ 254.272,03	€ 49.442.140,83
	Totale generale delle entrate	€ 50.818.964,24	€ 254.272,03	€ 51.073.236,27
	Disavanzo di amministrazione	€ 128.473,97	€ -	€ 128.473,97
1	Spese correnti	€ 8.559.726,17	€ 44.124,37	€ 8.603.850,54
2	Spese in conto capitale	€ 12.750.580,60	€ 210.147,66	€ 12.960.728,26
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 2.300.000,00	€ -	€ 2.300.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 526.733,28	€ -	€ 526.733,28
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 10.000.000,00	€ -	€ 10.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 16.553.450,22	€ -	€ 16.553.450,22
	Totale generale delle spese	€ 50.818.964,24	€ 254.272,03	€ 51.073.236,27

TITOLO	ANNUALITA' 2025 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 216.275,04		€ 216.275,04
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 5.305.978,16	€ 15.000,00	€ 5.320.978,16
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 829.523,10	€ 17.644,58	€ 847.167,68
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.134.706,68	€ 15.260,00	€ 4.149.966,68
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 12.558.380,11	€ 206.367,45	€ 12.764.747,56
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 2.839.822,01	€ -	€ 2.839.822,01
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 3.233.879,13	€ -	€ 3.233.879,13
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 10.000.000,00	€ -	€ 10.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 17.171.087,20	€ -	€ 17.171.087,20
	Totale	€ 56.073.376,39	€ 254.272,03	€ 56.327.648,42
	Totale generale delle entrate	€ 56.289.651,43	€ 254.272,03	€ 56.543.923,46
1	<i>Spese correnti</i>	€ 10.415.172,88	€ 44.124,37	€ 10.459.297,25
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 15.158.401,56	€ 210.147,66	€ 15.368.549,22
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 2.300.000,00	€ -	€ 2.300.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 526.733,28	€ -	€ 526.733,28
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 10.000.000,00	€ -	€ 10.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 17.261.435,12	€ -	€ 17.261.435,12
	Totale generale delle spese	€ 55.661.742,84	€ 254.272,03	€ 55.916.014,87
	SALDO DI CASSA	€ 627.908,59	€ 0,00	€ 627.908,59

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2025 ammonta ad euro 963.807,82.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2025 ammonta ad euro 755.385,03 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 30/06/2025
MUTUI	€ 173.950,53	€ 1,33
FONDI PNRR	€ -	€ -
TRASFERIMENTI	€ 654.291,64	€ 755.383,70

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 24.519,56	€ -	€ 24.519,56
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 5.251.182,49	€ -	€ 5.251.182,49
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 472.586,97	€ -	€ 472.586,97
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.430.938,71	€ -	€ 2.430.938,71
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 887.569,93	€ -	€ 887.569,93
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 10.000.000,00	€ -	€ 10.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 16.553.450,22	€ -	€ 16.553.450,22
Totale		€ 35.595.728,32	€ -	€ 35.595.728,32
Totale generale delle entrate		€ 35.620.247,88	€ -	€ 35.620.247,88
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 128.473,97	€ -	€ 128.473,97
1	<i>Spese correnti</i>	€ 7.803.539,73	€ -	€ 7.803.539,73
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 600.803,96	€ -	€ 600.803,96
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 533.980,00	€ -	€ 533.980,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 10.000.000,00	€ -	€ 10.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 16.553.450,22	€ -	€ 16.553.450,22
Totale generale delle spese		€ 35.620.247,88	€ -	€ 35.620.247,88

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>	€ 5.251.182,49	€ -	€ 5.251.182,49
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 474.000,54	€ -	€ 474.000,54
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.398.938,71	€ -	€ 2.398.938,71
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 472.430,07	€ -	€ 472.430,07
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 10.000.000,00	€ -	€ 10.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 16.553.450,22	€ -	€ 16.553.450,22
	Totale	€ 35.150.002,03	€ -	€ 35.150.002,03
	Totale generale delle entrate	€ 35.150.002,03	€ -	€ 35.150.002,03
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 128.473,97	€ -	€ 128.473,97
1	<i>Spese correnti</i>	€ 7.775.848,42	€ -	€ 7.775.848,42
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 182.471,94	€ -	€ 182.471,94
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 509.757,48	€ -	€ 509.757,48
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 10.000.000,00	€ -	€ 10.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 16.553.450,22	€ -	€ 16.553.450,22
	Totale generale delle spese	€ 35.150.002,03	€ -	€ 35.150.002,03

Le variazioni sono così riassunte:

2025	
Minori spese (programmi)	€ 49.021,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 114.272,03
Avanzo di amministrazione	€ -
TOTALE POSITIVI	€ 163.293,03
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 163.293,03
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 163.293,03
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 25/03/2025 con delibera di Giunta n. 34 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. 20 del 26/06/2025 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 -5 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 3.105,31;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a -3,30 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:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione					
BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO					

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2025	2026	2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		216.275,04		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	283.173,70	24.519,56	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	(-)	128.473,97	128.473,97	128.473,97
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	8.642.179,39 0,00	8.154.708,17 0,00	8.124.121,74 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	206.695,35	209.765,97	212.958,13
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.603.850,54	7.803.539,73	7.775.848,42
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		24.519,56	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		399.028,33	397.340,35	397.340,35
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
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	(-)	526.733,28 0,00 37.285,60	533.980,00 0,00 0,00	509.757,48 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		-127.009,35	-77.000,00	-77.000,00
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	(+)	70.184,71 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	(+)	83.048,99 0,00	77.000,00 0,00	77.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	26.224,35	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 ⁽⁸⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	11.188,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.266.549,03	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	(+)	14.246.511,22	887.569,93	472.430,07
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	206.695,35	209.765,97	212.958,13
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	83.048,99	77.000,00	77.000,00
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	(-)	2.300.000,00	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	(+)	26.224,35	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	12.960.728,26 0,00	600.803,96 0,00	182.471,94 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		0,00	0,00	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	(+)	2.300.000,00	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	(-)	2.300.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O + J + J1 - J2 + S1 + S2 + T - X1 - X2 - Y		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	(-)	33.441,78		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-33.441,78	0,00	0,00

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2025-2027

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					
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					
(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 applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 77.000,00 per finanziare la manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

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
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.174.722,59	€ 301.793,52	€ -	€ 1.872.929,07
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 316.881,03	€ 284.135,76	€ -	€ 32.745,27
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.607.239,42	€ 768.329,37	€ -	€ 838.910,05
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.038.236,34	€ 1.985.092,14	€ -	€ 2.053.144,20
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 539.822,01	€ 150.449,43	€ -	€ 389.372,58
Totale entrate finali	€ 8.676.901,39	€ 3.489.800,22	€ -	€ 5.187.101,17
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 138.879,13	€ 44.436,61	€ -	€ 94.442,52
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 617.636,98	€ 4.876,40	€ -	€ 612.760,58
Totale titoli	€ 9.433.417,50	€ 3.539.113,23	€ -	€ 5.894.304,27
	Residui 31/12/2024	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.355.337,71	€ 1.787.893,60	€ -	€ 567.444,11
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.519.820,96	€ 925.370,16	€ -	€ 1.594.450,80
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 4.875.158,67	€ 2.713.263,76	€ -	€ 2.161.894,91
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 707.984,90	€ 705.963,42	€ -	€ 2.021,48
Totale titoli	€ 5.583.143,57	€ 3.419.227,18	€ -	€ 2.163.916,39

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.

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2025-2027

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 30/06/2025;
- 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.

Lì, 11/07/2025

L'organo di Revisione
Rag. Giancarlo Galli