

REVISORE UNICO

Verbale n. 19 del 22/07/2025

COMUNE DI PORTOMAGGIORE

PROVINCIA DI FERRARA

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

PREMESSA

In data 20.12.2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2025/2027 (cfr verbale n. 9 del 09.12.2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 07.01.2025 – Prot. 0000215.08-01-2025.

In data 14.04.2025 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2024 (cfr relazione n. 7 del 04.03.2025), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 15.04.2025 – Prot. 0007353.15-04-2025, determinando un risultato di amministrazione di euro – 537.410,31 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:			7.912.980,57
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 ⁽⁴⁾			2.872.470,65
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			4.488.282,96
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contezioso			108.920,85
Altri accantonamenti			638.514,14
	Totale parte accantonata (B)		8.108.188,60
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			129.285,70
Vincoli derivanti da trasferimenti			77.101,39
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			94.055,69
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			7.936,58
Altri vincoli			0,00
	Totale parte vincolata (C)		308.379,36
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		33.822,92

	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-537.410,31
		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 preso atto del Piano Economico-Finanziario TARI periodo 2024-2025 - anno 2025 e ha approvato gli schemi tariffari per l'anno 2025 con deliberazione CC n. 14 del 14.04.2025 e ha approvato e ha approvato le modifiche al Regolamento per la disciplina della tariffa rifiuti corrispettiva con deliberazione CC n. 22 del 23.06.2025.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta Comunale in via d'urgenza ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- GC 10 del 28.01.2025 "Variazione al Bilancio finanziario di previsione 2025-2027 – Primo provvedimento – Variazione urgente assunta con i poteri del Consiglio" - cfr parere n. 1 del 24.01.2025 – Prot. 0001383.24-01-2025;
- GC 51 del 15.04.2025 "Variazione al Bilancio finanziario di previsione 2025-2027 – Quinto provvedimento – Variazione urgente assunta con i poteri del Consiglio" – cfr. parere n. 9 del 14.04.2025 – Prot. 0007302.15-04-2025;
- PGC 95_2025 "Variazione al Bilancio finanziario di previsione 2025-2027 – Ottavo provvedimento – Variazione urgente assunta con i poteri del Consiglio." – cfr. parere n. 17 del 10.07.2025 – Prot. 0013747.11-07-2025;

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

- CC 3 del 24.02.2025 "Variazione al Bilancio finanziario di previsione e al Documento Unico di Programmazione 2025-2027 – Secondo provvedimento" – cfr. parere n. 4 del 21.02.2025 – Prot. 0003469.24-02-2025;
- CC 7 del 24.03.2025 "Variazione al Bilancio finanziario di previsione e al Documento Unico di Programmazione 2025-2027 – Terzo provvedimento" – cfr. parere n. 6 del 19.03.2025 – Prot. 0005362.19-03-2025;
- CC 13 del 14.04.2025 "Variazione al Bilancio finanziario di previsione e al Documento Unico di Programmazione 2025-2027 – Quarto provvedimento" – cfr. parere n. 8 del 09.04.2025 – Prot. 0006945.10-04-2025;
- CC 20 del 27.05.2025 "Assunzione prestiti ordinari Cassa Depositi e Prestiti Spa – Autorizzazione - Variazione al Bilancio finanziario di previsione 2025-2027 e al Documento Unico di Programmazione 2025-2027 - Sesto provvedimento" – cfr. parere n. 13 del 23.05.2025 – Prot. 0010462.26-05-2025;

- CC 21 del 27.05.2025 “Variazione al Bilancio finanziario di previsione e al Documento Unico di Programmazione 2025-2027 – Settimo provvedimento” – cfr. parere n. 14 del 23.05.2025 – Prot. 0010462.26-05-2025.

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° 17 del 04.02.2025 “Bilancio di previsione 2025-2027 - Variazione delle dotazioni di cassa (Ex Art. 175, Comma 3, Lett. e) e Comma 5-Bis Lett. d) del D. Lgs. N. 267/2000)”.

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

- Determinazione n. 126 del 21.03.2025 “Variazione compensativa del piano esecutivo di gestione 2025-2027 n. 1_2025, annualità 2025 e 2026, ex art 175, comma 5-quater lettera a) del Tuel”.

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

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 165.078,10 così composta:

fondi accantonati	per euro 159.012,10;
fondi vincolati	per euro 6.066,00;
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 17.07.2025 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 15.07.2025:

CUP	MISSIONE/COMPON	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	RISCOSSIONI EFFETTUATE ALLA DATA DEL 15/07/2025	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 15/07/2025	CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 15/07/2025
D51F22007130006	M1C1	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE PIATTAFORMA PDND EROGAZIONE API 1 - EROGAZIONE API 2	20.344,00	0,00	0,00	0,00
D91F22001760006	M1C1	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE CIE	14.000,00	14.000,00	14.000,00	0,00
D91F22002330006	M1C1	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	11.319,00	11.319,00	11.319,00	0,00
D91F22003570006	M1C1	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA UMBERTO I 5*IL SERVIZIO RIGUARDA IL SITO COMUNALE	51.654,00	51.654,00	12.297,60	0,00
D91C23000160006	M5C3	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	101.208,00	0,00	43.524,02	0,00
D91F23000530006	M1C1	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	12.855,00	12.855,00	12.855,00	0,00
D91F22005060006	M1C1	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI SEND	32.589,00	0,00	0,00	0,00
D51F24002840006	M1C1	(PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE ANPR ANSC	8.979,20	0,00	0,00	0,00
F99J21013890001		PNRR PNC ACER - Piano nazionale investimenti complementari al PNRR: trasferimento RER Programma Sicuro, Verde e Sociale	2.685.925,55	708.344,76	624.663,79	83.680,97

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 variazioni di bilancio concernenti le rimodulazioni dei cronoprogrammi di spesa, che rispecchiano le autorizzazioni del Ministero competente.

L'Ente non ha previsto di richiedere anticipazioni al MEF ai sensi delle Circolari del MEF 21/2024.

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 15.07.2025;
- b. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. 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;
- d. 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;
- e. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del ...con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- h. 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 Dirigente del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota Prot. 0010659.28-05-2025 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;
- 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; 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.

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 30.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 30.000,00.

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.	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
IMU recupero evasione	10000024	59,65%	€ 330.000,00	€ 12.536,18	€ 1.805,50	0,55%	60%	€ 196.845,00
Proventi servizio refezione scolastica - Recupero evasione	30000415	91,11%	€ 64.084,84	€ 64.084,84	€ 69,73	0,11%	91%	€ 46.104,70
Proventi servizio trasporto alunni - Recupero evasione	30000435	94,38%	€ 14.305,68	€ 14.305,68	€ -	0,00%	94%	€ 13.501,70
Proventi servizio asilo nido - Recupero evasione	30000481	59,08%	€ 2.000,00	€ 174,76	€ -	0,00%	59%	€ 1.181,60
Canone concessione rete e servizio gas	30000500	7,83%	€ 337.940,00	€ -	€ -	0,00%	8%	€ 26.460,70
Canone unico patrimoniale	30000530	5,98%	€ 120.000,00	€ 89.348,63	€ 76.550,80	63,79%	6%	€ 7.176,00

Canoni concessioni demaniali e rimborso spese relative all'esercizio di attività economiche	30000550	1,00%	€ 9.500,00	€ -	€ -	0,00%	1%	€ 95,00
Concessioni in uso suolo e strutture demaniali	30000570	6,37%	€ 7.649,51	€ 7.649,51	€ -	0,00%	6%	€ 487,27
Concessione utilizzo impianti sportivi	30000456	0,01%	€ 6.000,00	€ 1.329,80	€ 109,80	1,83%	0%	€ 0,60
Fitti immobili	30000520	0,57%	€ 81.630,00	€ 77.307,08	€ 37.886,26	46,41%	1%	€ 465,29
Sanzioni amministrative e pecuniarie per infrazioni Cds	30000496	30,20%	€ 312.492,00	€ -	€ -	0,00%	30%	€ 94.359,20
Indennizzi assicurativi a seguito di sinistri immobili	30000720	2,97%	€ 20.000,00	€ 5.580,00	€ 5.580,00	27,90%	3%	€ 594,00
Rimborsi diversi	30000730	0,75%	€ 15.000,00	€ 1.987,57	€ 1.890,52	12,60%	1%	€ 112,50
Rimborsi diversi Settore TUA	30000740	7,61%	€ 30.000,00	€ 25.754,64	€ 13.229,33	44,10%	8%	€ 2.283,00
Rimborsi per esecuzioni in danno Settore TUA (E-S)	30000742	71,15%	€ 15.000,00	€ 6.100,00	€ -	0,00%	0,00%	€ -
Importo totale FCDE assestato								€ 389.666,57
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 351.721,74
Differenza da accantonare								€ 37.944,83
Differenza da ridurre								€ -

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

- Fondo concorso finanza pubblica € 28.252,00;
- Fondo accantonamento incrementi contrattuali € 73.171,00;
- Fondo innovazione tecnologica - Fondi incentivanti il personale € 861,62;
- Fondo accantonamento indennità fine mandato sindaco € 4.492,00;
- Fondo accantonamento spese potenziali € 80.000,00;
- Fondo accantonamento risorse in attesa destinazione € 24.112,47;
- Accantonamento fondo rischi contenzioso € 5.000,00.

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.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna informazione ulteriore specifica dall'ufficio contenzioso/dai Responsabili di Settore rispetto al momento del Bilancio di previsione, l'Organo di

Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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

Gli organismi partecipati, fatta eccezione per Area Impianti Spa, 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.

L'Ente non ha accantonamenti al fondo perdite partecipate.

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 4.209,00 così composta:

fondi accantonati per euro 0,00;

fondi vincolati per euro 4.209,00;

fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;

fondi disponibili per euro 0,00.

e destinata per euro 4.209,00 a lavori da effettuare presso l'area della lottizzazione I Salici (parte capitale).

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	€ 253.319,66	€ -	€ 253.319,66
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.314.855,06	€ -	€ 2.314.855,06
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 160.869,10	€ 4.209,00	€ 165.078,10
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.497.358,58	€ -	€ 6.497.358,58
2	Trasferimenti correnti	€ 1.228.215,34	€ 15.621,64	€ 1.243.836,98
3	Entrate extratributarie	€ 2.195.768,13	€ 146.690,62	€ 2.342.458,75
4	Entrate in conto capitale	€ 6.105.708,10	€ 112.891,75	€ 6.218.599,85

5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 869.844,29	€ -	€ 869.844,29
6	Accensione prestiti	€ 869.844,29	€ -	€ 869.844,29
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.300.000,00	€ -	€ 2.300.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.243.500,00	€ -	€ 2.243.500,00
Totale		€ 22.310.238,73	€ 275.204,01	€ 22.585.442,74
Totale generale delle entrate		€ 25.039.282,55	€ 279.413,01	€ 25.318.695,56

	Disavanzo di amministrazione	€ 119.958,91	€ -	€ 119.958,91
1	Spese correnti	€ 9.367.262,24	€ 162.312,26	€ 9.529.574,50
2	Spese in conto capitale	€ 9.392.563,16	€ 117.100,75	€ 9.509.663,91
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 869.844,29	€ -	€ 869.844,29
4	Rimborso di prestiti	€ 746.153,95	€ -	€ 746.153,95
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 2.300.000,00	€ -	€ 2.300.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.243.500,00	€ -	€ 2.243.500,00
Totale generale delle spese		€ 25.039.282,55	€ 279.413,01	€ 25.318.695,56

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

	FONDO DI CASSA	€ 4.318.661,10	I	€ 4.318.661,10
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 9.725.495,52	€ -	€ 9.725.495,52
2	Trasferimenti correnti	€ 1.487.482,68	€ 2.407,66	€ 1.489.890,34
3	Entrate extra-tributarie	€ 3.664.832,04	€ 84.093,06	€ 3.748.925,10
4	Entrate in conto capitale	€ 10.732.323,90	€ 112.891,75	€ 10.845.215,65
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 954.806,95	€ -	€ 954.806,95
6	Accensione prestiti	€ 1.032.826,58	€ -	€ 1.032.826,58
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.300.000,00	€ -	€ 2.300.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.417.610,36	€ -	€ 2.417.610,36
Totale		32.315.378,03 €	€ 199.392,47	€ 32.514.770,50
Totale generale delle entrate		36.634.039,13 €	€ 199.392,47	€ 36.833.431,60

1	Spese correnti	10.939.988,33 €	€ 122.609,73	€ 11.062.598,06
2	Spese in conto capitale	11.571.517,05 €	€ 85.150,73	€ 11.656.667,78

3	Spese per incremento di attività finanziarie	869.844,29 €	€ -	€ 869.844,29
4	Rimborso di prestiti	746.153,95 €	€ -	€ 746.153,95
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.300.000,00 €	€ -	€ 2.300.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.559.615,65 €	€ -	€ 2.559.615,65
Totale generale delle spese		28.987.119,27 €	€ 207.760,46	€ 29.194.879,73
SALDO DI CASSA		7.646.919,86 €	-€ 8.367,99	€ 7.638.551,87

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30.06.2025 ammonta ad euro 4.742.105,31 (cfr. verbale n. 18 del 16.07.2025).

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30.06.2025 ammonta ad euro 1.549.819,39 e sono conciliati 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
Vincolo Cassa DDPP	0,00	0,00
Mutui	7.101,91	7.101,91
FINANZ PNRR PROG SIC VERDE ERP	93.440,97	83.680,97
FINANZ PNRR AREE INTERNE	22.558,78	68.722,44
Entrate Patrimoniali	4.026,17	4.026,17
FINANZ. PNRR-NON NATIVI	1.166,69	14.888,14
Pignoramento Metalco	650,06	650,06
Trasferimenti minori	0,00	0,00
Trasferimenti MIUR	0,00	0,00
Trasferimento Regione E-R Museo	0,00	0,00
Trasferimenti Ministero	1.742.318,17	1.370.749,70
	1.871.262,75	1.549.819,39

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	----------------------------	------------------	----------------	--------------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 123.304,56	€ -	€ 123.304,56
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
	Utilizzo Avanzo di amministrazione	€ 161.516,15		€ 161.516,15
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 6.482.332,00	€ -	€ 6.482.332,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 963.237,55	€ 12.830,00	€ 976.067,55
3	<i>Entrate extra-tributarie</i>	€ 2.111.269,64	€ 44.214,00	€ 2.155.483,64
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 155.634,00	€ -	€ 155.634,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.300.000,00	€ -	€ 2.300.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.243.500,00	€ -	€ 2.243.500,00
Totale		€ 14.255.973,19	€ 57.044,00	€ 14.313.017,19
Totale generale delle entrate		€ 14.540.793,90	€ 57.044,00	€ 14.597.837,90

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 119.958,91	€ -	€ 119.958,91
1	<i>Spese correnti</i>	€ 8.851.979,91	€ 57.044,00	€ 8.909.023,91
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 255.634,00	€ -	€ 255.634,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 769.721,08	€ -	€ 769.721,08
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.300.000,00	€ -	€ 2.300.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.243.500,00	€ -	€ 2.243.500,00
Totale generale delle spese		€ 14.540.793,90	€ 57.044,00	€ 14.597.837,90

TITOLO	ANNUALITA' 2027 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 123.304,56	€ -	€ 123.304,56
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
	Utilizzo Avanzo di amministrazione	€ 164.060,84		€ 164.060,84
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 6.486.791,00	€ -	€ 6.486.791,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 973.237,55	€ -	€ 973.237,55
3	<i>Entrate extra-tributarie</i>	€ 2.111.269,64	€ 3.984,00	€ 2.115.253,64
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 81.384,00	€ -	€ 81.384,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.300.000,00	€ -	€ 2.300.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.243.500,00	€ -	€ 2.243.500,00
Totale		€ 14.196.182,19	€ 3.984,00	€ 14.200.166,19
Totale generale delle entrate		€ 14.483.547,59	€ 3.984,00	€ 14.487.531,59

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 119.958,91	€ -	€ 119.958,91
1	<i>Spese correnti</i>	€ 8.908.529,83	€ 3.984,00	€ 8.912.513,83
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 181.384,00	€ -	€ 181.384,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 730.174,85	€ -	€ 730.174,85
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.300.000,00	€ -	€ 2.300.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.243.500,00	€ -	€ 2.243.500,00
Totale generale delle spese		€ 14.483.547,59	€ 3.984,00	€ 14.487.531,59

Le variazioni sono così riassunte:

2025	
Minori spese (programmi)	€ 145.937,76
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 292.864,01
Avanzo di amministrazione	€ 4.209,00
TOTALE POSITIVI	€ 443.010,77
Minori entrate (tipologie)	€ 17.660,00
Maggiori spese (programmi)	€ 425.350,77

Maggiore FPV spesa (programmi)	€	-
TOTALE NEGATIVI	€	443.010,77

2026		
FPV entrata	€	-
Minori spese (programmi)	€	132.683,49
Minore FPV spesa (programmi)	€	-
Maggiori entrate (tipologie)	€	57.044,00
Avanzo di amministrazione		
TOTALE POSITIVI	€	189.727,49
Minori entrate (tipologie)	€	-
Maggiori spese (programmi)	€	189.727,49
Maggiore FPV spesa (programmi)	€	-
TOTALE NEGATIVI	€	189.727,49

2027		
FPV entrata	€	-
Minori spese (programmi)	€	272.305,20
Minore FPV spesa (programmi)	€	-
Maggiori entrate (tipologie)	€	3.984,00
Avanzo di amministrazione		
TOTALE POSITIVI	€	276.289,20
Minori entrate (tipologie)	€	-
Maggiori spese (programmi)	€	276.289,20
Maggiore FPV spesa (programmi)	€	-
TOTALE NEGATIVI	€	276.289,20

Preso atto che in data 28/01/2025 con delibera di Giunta n. 13 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 27.01.2025 acquisito al Prot. 0001509.27-01-2025 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 – 15,98 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30.06.2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 0,00;

- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a 14,02 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 <i>(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾</i>					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2025	2026	2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.318.661,10			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		253.319,66	123.304,56	123.304,56
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		119.958,91	119.958,91	119.958,91
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		10.083.654,31	9.613.883,19	9.575.282,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		9.529.574,50	8.909.023,91	8.912.513,83
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			123.304,56	123.304,56	123.304,56
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			389.666,57	351.721,74	351.721,74
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(-)		-	-	-
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		746.153,95	769.721,08	730.174,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			-	-	-
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			58.713,39	61.516,15	64.060,84

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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		160.869,10	161.516,15	164.060,84
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		100.000,00	100.000,00	100.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			2.155,71	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		4.209,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		2.314.855,06	-	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		7.958.288,43	155.634,00	81.384,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		869.844,29	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		100.000,00	100.000,00	100.000,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	9.509.663,91	255.634,00	181.384,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (5) <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (5) <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		- 2.155,71	-	-
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	-	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	869.844,29	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine (5) <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (5) <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (5) <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	869.844,29	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		2.155,71	-	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	(-)	160.869,10	161.516,15	164.060,84
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		- 158.713,39	- 161.516,15	- 164.060,84

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 0,00 per finanziare 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	3.169.404,29	589.928,44	-	2.579.475,85
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	240.776,09	200.743,60	-	40.032,49
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.734.581,64	575.205,18	-	1.159.376,46
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.670.438,83	1.778.650,01	-	1.891.788,82
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	84.962,66	53.098,58		31.864,08
Totale entrate finali	8.900.163,51	3.197.625,81	-	5.702.537,70
Titolo 6 - Accensione di prestiti	162.982,29		-	162.982,29
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	638,71	40,00	-	598,71
Totale titoli	9.063.784,51	3.197.665,81	-	5.866.118,70

	Residui 31/12/2024	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	1.827.292,25	1.495.676,02	-	331.616,23
Titolo 2 - Spese in conto capitale	931.184,34	594.645,40	-	336.538,94
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale spese finali	2.758.476,59	2.090.321,42	-	668.155,17
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	142.813,73	99.773,95		43.039,78

Totale titoli	2.901.290,32	2.190.095,37	-	711.194,95

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, 22/07/2025

Il Revisore Unico
Dott.ssa Claudia Ricci
F.to in digitale