

**COMUNE DI BAGNACAVALLO - PROVINCIA di RAVENNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Verbale n. 30 del 23/07/2025

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA – CONSIGLIO COMUNALE - AVENTE AD OGGETTO: VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE (ART. 175, COMMA 8, DEL D. LGS. N. 267/2000) E VERIFICA DEL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI GENERALI DEL BILANCIO 2025 / 2027 (ART. 193 DEL D. LGS. N. 267/2000) – VARIAZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) E AL PIANO INVESTIMENTI 2025 / 2027

L'anno 2025 il 23 del mese di Luglio l'Organo di Revisione nelle persone di:

- Dott.re Minzoni Vincenzo
- Dott.ssa Giuriatti Susanna
- Dott.ssa Verlicchi Anna

nominato con deliberazione consiliare n. 27 del 23.04.2024 per il triennio dal 12 Maggio 2024 al 11 Maggio 2027,

Vista la richiesta di parere, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), p.to 2) e comma 1bis) del D.Lgs. n. 267/2000 sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale di cui in epigrafe;

La presente operazione di cognizione sottoposta all'analisi dello stesso Consiglio Comunale ha una triplice finalità:

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

PREMESSA

In data 23/01/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2025-2027 con delibera n. 9 (verbale n. 15 del 10/01/2025), trasmesso in BDAP con relativa certificazione.

In data 29/04/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2024 con delibera n. 27 (verbale n. 21 del 07/04/2025), trasmesso in BDAP con relativa certificazione, determinando un risultato d'amministrazione di € 12.834.705,53, così composto:

AVANZO 2024	
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	€ 8.668.059,83
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PARTE INVESTIMENTI (ACC 256/2021- 521/1998- 257/2019-204/2021)	€ 31.468,18
FONDO CONTENZIOSO	€ 283.714,96
FONDO RISCHI EQUILIBRI FUTURI	€ 1.103.406,54

FONDO PASSIVITA' POTENZIALI PREGRESSE	€ 100.000,00
ALTRI ACCANTONAMENTI (fine mandato)	€ 3.899,34
ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI ANNI 2022/2024	€ 66.239,99
PARTE VINCOLATA corrente	€ 352.956,81
PARTE VINCOLATA investimenti	€ 761.911,68
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	€ 523.229,62
PARTE DISPONIBILE	€ 939.818,57
	€ 12.834.705,53

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. 39 del 17/06/2025.

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

Delibera n. 19 del 01/04/2025,

Delibera n. 28 del 29/04/2025,

Delibera n. 34 del 27/05/2025,

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

Delibera n° 25 del 05/03/2025

Delibera n° 57 del 29/04/2025

Delibera n. 89 del 15/07/2025

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° 42 del 25/03/2025

Constatato che ad oggi, a seguito delle precedenti applicazioni, risultano le seguenti disponibilità sulle quote di avanzo di amministrazione:

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	€ 8.668.059,83
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PARTE INVESTIMENTI (ACC 256/2021- 521/1998- 257/2019-204/2021)	€ 31.468,18
FONDO CONTENZIOSO	€ 283.714,96
FONDO RISCHI EQUILIBRI FUTURI	€ 364.899,38
FONDO PASSIVITA' POTENZIALI PREGRESSE	€ 100.000,00
ALTRI ACCANTONAMENTI (fine mandato)	€ 3.899,34

ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI ANNI 2022/2024	€ 66.239,99
PARTE VINCOLATA corrente	€ 74.880,24
PARTE VINCOLATA investimenti	€ 742.848,00
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	€ 10.853,62
PARTE DISPONIBILE	€ 939.818,57
	€ 0,00
	€ 11.286.682,12

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 .

PNRR

L'Organo di Revisione *prende atto dell'invio agli uffici competenti della "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2024". La tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2024.*

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 30/06/2025 i dati sono stati richiesti all'ente per cui si rinvia ad una successiva verifica il riscontro.

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.*

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 della Circolare 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 30/06/2025;
- b. la relazione sugli organismi partecipati e sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o;
- d. i riscontri dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario in merito alla variazioni nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. 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;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;

- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 09/07/2025 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- i. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo trimestre del 2025.

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

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

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 Dirigenti di Area e le 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 prende atto che la consistenza del fondo di riserva assestato è di € 51.112,60.

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 E) rilevando per l'anno 2025 un andamento positivo della riscossione di alcuni residui attivi per circa € 789.000,00 al netto di eliminazione di residui attivi per oltre € 224.000,00, si assestano per ciascuna annualità nelle seguenti quote, come meglio specificato in dett'aglio nell'**Allegato E**

ANNO 2025	1.726.829,81
ANNO 2026	1.932.401,52
ANNO 2027	1.980.980,70

confermando il fondo accantonato nell'avanzo di amministrazione 2024 pari ad Euro 8.699.528,01 così come approvato in sede di rendiconto, pur rilevando un andamento positivo della riscossione di alcuni residui attivi per circa Euro 789.000;

Essendo pervenuta dalla Segreteria Generale una relazione che conferma la situazione dei contenziosi al 31/12/2024, 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 hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2024, ad eccezione di A.M.R. Soc. cons. a R.L., STEPRA Soc. Consortile a RL e START ROMAGNA S.p.A., e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016 in quanto, con Relazione a firma del Responsabile del Servizio Società partecipate, viene attestata l'assenza di situazioni che possano compromettere gli equilibri di bilancio dell'Ente a seguito dell'approvazione dei bilanci al 31/12/2024 da parte di tutti gli enti partecipati fatta eccezione per:

A.M.R. Soc. cons. a R.L. (assemblea convocata per il giorno 14/07/2025);

STEPRA Soc. Consortile a RL si evidenzia che la società è assoggettata a procedura concorsuale di fallimento e che l'ultimo bilancio approvato è quello relativo all'esercizio 2017.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate, l'Organo di Revisione rileva quanto segue: assenza di accantonamento per non sussistenza della fattispecie.

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 252.619,66 così composta:

fondi accantonati	per euro	_____;
fondi vincolati	per euro	5.836,48;
fondi destinati agli investimenti	per euro	_____;
fondi disponibili	per euro	246.783,18.

e destinata per euro 5.836,48 a copertura spese legali;

per euro 165.163,19 a incarichi di progettazione ed analisi di vulnerabilità sismica immobili;

per euro 3.000,00 a pulizia straordinaria fine lavori mercato coperto;

per euro 78.620,00 a progetti speciali aree cultura di quota parte finanziati da altri contributi.

ridefinendo una disponibilità ad oggi delle seguenti quote:

		APPLICAZIONI PRE- CEDENTI	APPLICAZIONE AT- TUALE	DISPONIBILITÀ'
	AVANZO 2024			
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ	€ 8.668.059,83			€ 8.668.059,83
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ PARTE INVESTIMENTI (ACC 256/2021- 521/1998- 257/2019-204/2021)	€ 31.468,18			€ 31.468,18
FONDO CONTENZIOSO	€ 283.714,96			€ 283.714,96
FONDO RISCHI	€ 1.103.406,54	€ 738.507,16		€ 364.899,38

EQUILIBRI FUTURI				
FONDO PASSIVITA' POTENZIALI PRE-GRESSE	€ 100.000,00			€ 100.000,00
ALTRI ACCANTONAMENTI (fine mandato)	€ 3.899,34			€ 3.899,34
ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI ANNI 2022/2024	€ 66.239,99			€ 66.239,99
PARTE VINCOLATA corrente	€ 352.956,81	€ 278.076,57	€ 5.836,48	€ 69.043,76
PARTE VINCOLATA investimenti	€ 761.911,68	€ 19.063,68	€ 135.000,00	€ 607.848,00
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	€ 523.229,62	€ 512.376,00	€ 10.000,00	€ 853,62
PARTE DISPONIBILE	€ 939.818,57		€ 106.106,01	€ 586.929,38
			€ 246.783,18	
	€ 12.834.705,53	€ 1.548.023,41	€ 503.725,67	€ 10.782.956,45

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 entrate e uscite, per parte corrente e parte investimenti, e per l'anno 2025 / 2026 / 2027, come segue:

PARTE CORRENTE anno 2025

	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
ENTRATE	498.349,62	-210.000,00	288.349,62
DI CUI AVANZO	252.619,66		
SPESE	635.482,61	-347.132,99	288.349,62
PAREGGIO			€ 0,00

PARTE CORRENTE anno 2026

	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
ENTRATE		- 26.940,46	- 26.940,46

Di cui avanzo			
SPESE	234.308,04	-261.248,50	-26.940,46
PAREGGIO			€ 0,00

PARTE CORRENTE anno 2027

	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
ENTRATE		- 18.500,00	- 18.500,00
Di cui avanzo			
SPESE	222.598,50	- 241.098,50	-18.500,00
PAREGGIO			€ 0,00

PARTE INVESTIMENTI anno 2025

	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
ENTRATE	372.651,01	0	372.651,01
<i>DI CUI AVANZO</i>	251.106,01		
SPESE	407.651,01	-35.000,00	372.651,01
PAREGGIO			€ 0,00

PARTE INVESTIMENTI anno 2026

	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
ENTRATE	130.000,00	0	130.000,00
<i>DI CUI AVANZO</i>			
SPESE	130.000,00	0	130.000,00
PAREGGIO			€ 0,00

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 09/07/2025 ammonta ad Euro € 7.810.462,10

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 09/07/2025 ammonta ad euro 728.918,03 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La cassa vincolata è stata determinata tenuto conto del decreto di conversione del DL 60/2024 che stabilisce i vincoli di cassa solo per i contributi e i mutui.

La composizione della cassa vincolata alla data del 09/07/2025 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 09/07/2025
DONAZIONE ALLUVIONE	€ 426.575,93
CONTRIBUTO ALLUVIONE	€ 53.657,07
ACCERTAMENTO SOMME VINCOLATE PNRR	€ 203.883,26
EX PNRR	€ 44.801,77
TOTALE	€ 728.918,03

Preso atto che con delibera di Giunta del Comune di Bagnacavallo n.21 del 18/02/2025, è stato approvato il Piano integrato di attività e organizzazione PIAO 2025-2027 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.

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 1° trimestre 2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad – 12 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 1° trimestre risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 424,87
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale AL 1° trimestre 2025 è pari a 18 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9.676.750,98			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		104.577,91	81.098,50	81.098,50
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		18.355.267,32	17.492.127,66	17.334.371,65
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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		18.885.502,62	16.699.988,16	16.507.208,15
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		81.098,50 1.726.829,81	81.098,50 1.932.401,52	81.098,50 1.980.980,70
F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		843.546,00 0,00 0,00	873.238,00 0,00 0,00	908.262,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-1.269.203,39	0,00	0,00
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 per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.269.203,39 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00	--	--
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)	O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		782.545,69	--	--
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		6.733.980,46	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 Acquisizione di attività finanziarie iscritto in entrata in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		9.588.001,28	697.481,33	341.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		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	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		17.104.527,43 0,00	697.481,33 0,00	341.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)		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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO				COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività	(+)			0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)			0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)			0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività	(+)			0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine 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 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 di cui fondo pluriennale vincolato	(-)			0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00		0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		1.269.203,39	---	0,00	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.			-1.269.203,39		0,00	0,00

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	2026	2027	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	2026	2027
Fondo di cassa presunto all'inizio	9.676.750,08								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	2.051.749,08 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto			0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato	6.838.568,37	81.098,50	81.098,50						
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.517.736,45	11.312.059,24	11.093.021,99	11.093.021,99	TIT. 1 - Spese correnti	19.522.257,05	18.885.502,02	16.899.988,16	16.507.208,15
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	3.501.084,84	3.168.944,88	1.738.557,46	1.481.632,58	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	81.098,50	81.098,50	81.098,50
TIT. 3 - Entrate extratributarie	3.171.174,29	3.874.263,40	4.060.548,21	4.759.717,08					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	13.621.386,79	9.588.001,28	697.481,33	341.000,00	TIT. 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	20.869.081,34	17.104.527,43	697.481,33	341.000,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.725.825,09	0,00	0,00	0,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	34.537.207,46	27.943.268,60	18.189.608,99	17.675.371,66	Totale spese finali	40.391.338,39	35.690.030,05	17.397.469,49	16.848.208,15
TIT. 6 - Accensione di prestiti	23.395,83	0,00	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	843.546,00 0,00	843.546,00 0,00	873.238,00 0,00	908.262,00 0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.118.406,29	2.627.500,00	2.626.670,00	2.627.500,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.400.516,92	2.627.500,00	2.626.670,00	2.627.500,00
Totale titoli	40.879.009,58	33.770.788,80	24.016.278,99	23.502.871,65	Totale titoli	47.835.400,31	42.661.076,05	24.097.377,49	23.583.970,15
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	50.555.760,56	42.661.076,05	24.097.377,49	23.583.970,15	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	47.835.400,31	42.661.076,05	24.097.377,49	23.583.970,15
Fondo di cassa finale presunto	2.720.360,25								

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale, analizzata alla data del 4/7, è la seguente:

CORRENTE							IMPORTI ELIMINATI DI CUI ACCANTONATI A FCDE
ENTRATA		residuo iniziali	incassati/pagati	variazioni	assestato		
TITOLO 1°	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA	€ 5.994.060,88	€ 1.322.493,52	€ 14.181,24	€ 4.685.748,60		€ 206.355,28
TITOLO 2°	TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 369.516,10	€ 125.613,02	-€ 153,76	€ 243.749,32		
TITOLO 3°	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 4.304.750,57	€ 643.293,74	-€ 16.015,77	€ 3.645.441,06		€ 18.074,46
TITOLO 9°	PARTITE DI GIRO	€ 490.906,29	€ 1.380,92	-€ 53.783,65	€ 435.741,72		
	TOTALE RISORSE PARTE CORRENTE	€ 11.159.233,84	€ 2.092.781,20	-€ 55.771,94	€ 9.010.680,70		Di cui residui accantonato a fcde in avанzo € 7.653.846,93
SPESA CORRENTE							
TITOLO 1°	SPESE CORRENTI	€ 2.438.759,56	€ 1.515.672,60	-€ 84.930,34	€ 838.156,62		
TITOLO 4°	RIMBORSO DI PRESTITI	€ -					
TITOLO 7°	PARTITE DI GIRO	€ 773.015,92	€ 154.716,44	-€ 60.158,96	558.140,52		
	TOTALE SPESA CORRENTE	€ 3.211.775,48	€ 1.670.389,04	-€ 145.089,30	€ 1.396.297,14		
	AVANZO CORRENTE			€ 89.317,36			
PARTE CAPITALE							
ENTRATE PARTE INVESTIMENTI							
TITOLO 4°, 5°, 6°	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 5.813.608,47	€ 116.654,37	-€ 44.181,89	€ 5.652.772,21		Di cui residui accantonato a fcde in avанzo € 31.468,18
SPESA PARTE INVESTIMENTI							
TITOLO 2°	SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 3.764.553,91	€ 1.738.820,31	-€ 144.720,55	€ 1.881.013,05		Di cui per trasferimento sottopasso: € 1.617.449,86
	AVANZO INVESTIMENTI			€ 100.538,66			
AVANZO PRESUNTO GESTIONE RESIDUI ALLA DATA				€ 189.856,02			

A cui va aggiunto il potenziale svincolo quota fcde accantonata ad avанzo, aggiornata agli incassi odierni, come da tabella:

	residui al 9/7/2026	residui eliminati	quota avанzo fcde da considerare svincolata
TOTALE FCDE ACCANTONATO AD AVANZO	€ 6.699.528,01	€ 7.685.315,11	1.014.212,90

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 di predisposizione della proposta di delibera relativamente all'anno in corso come da attestazioni presentate;
- 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 come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

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.

invita

gli Uffici a procedere alla trasmissione del presente verbale agli Organi competenti.

La seduta viene sciolta previa redazione, lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

L'Organo di Revisione :

Dott.re Minzoni Vincenzo
Dott.ssa Giuriatti Susanna
Dott.ssa Verlicchi Anna

FIRMATO DIGITALMENTE