COMUNE DI
CASTELNOVO NE' MONTI
18 LUG. 2025
Prot. N. 11011
Cat. ..... Cl. ..... Fasc. .....

REVISORE UNICO

Verbale n. 11 del 17 luglio 2025

COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

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

PREMESSA

In data 18/12/2024 il Consiglio Comunale con delibera n. 95 ha approvato il bilancio di previsione 2025/2027 (verbale Revisore dei Conti n. 11 del 04/12/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 02/01/2025.

In data 29/04/2025 il Consiglio Comunale con delibera n. 19 ha approvato il rendiconto 2024 (verbale Revisore dei Conti n. 5 del 14/04/2025), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 09/05/2025, determinando un risultato di amministrazione di euro 2.878.572,01 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:	
Parte accantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 [4]	2.195.259,56
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) [5]	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	20.000,00
Fondo contezioso	45.000,00
Altri accantonamenti	135.442,62
Totale parte accantonata (B)	**2.395.702,18**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	248.134,70
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	96.061,39
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	**344.196,09**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**65.951,59**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**72.722,15**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto[6]	-

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2025, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 35 del 30/06/2025.

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

- n. 5 del 25/03/2025 Verbale Organo di Revisione n. 3 del 22/03/2025
- n. 20 del 29/04/2025 Verbale Organo di Revisione n. 7 del 23/04/2025

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:

- n. 16 del 11/03/2025

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:
Determinazione n. 31 del 26/06/2025

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

Variazione di Giunta Comunale n. 16 del 11/03/2025	FONDO CASSA	-220.257,20
Variazione di Consiglio Comunale n. 5 del 25/03/2025	FONDO CASSA	-1.260.000,00
Variazione di Consiglio Comunale n. 20 del 29/04/2025	FONDO CASSA	-1.156.259,74
Variazione Responsabile Settore finanziario n. 31 del 26/06/2025	FONDO CASSA	-8.000,00

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 138.673,74 così composta:

fondi accantonati	per euro 0;
fondi vincolati	per euro 0;
fondi destinati agli investimenti	per euro 65.951,59

fondi disponibili/liberi per euro 72.722,15

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 *ha verificato* l'avanzamento finanziario dei progetti finanziati dal PNRR/PNC alla data del 30/06/2025 si forniscono i seguenti dati:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE PROGETTO	di cui fondi PNRR	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30/06/2025	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30/06/2025	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30/06/2025
D94J22000090001	M1	C3	TEATRO BISMANTOVA*VIA ROMA, 75*MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DEL TEATRO BISMANTOVA	375.000,00	300.000,00	€ 200.000,00	€ 340.537,07	€ -
D95B22000120005	M5	C2	NUOVO PALAZZETTO DELLO SPORT "M. BONICELLI" VIA F.LLI CERVI	8.200.000,00	4.800.000,00	€ 3.600.000,00	€ 4.299.091,74	€ 440.117,27
D93G22000050001	M5	C3	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICIO AD USO ASSISTENZA E SERVIZI SOCIALI CA' MARTINO	990.000,00	990.000,00	€ 90.000,00	€ 165.617,11	€ -
D94H18000360002	M2	C4	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELLA SCUOLA MEDIA BISMANTOVA DI VIA U.SOZZI 1	1.305.523,25	454.385,80	€ 371.770,20	1.305.523,25	€ -
D99J19000560005	M2	C4	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E ADEGUAMENTO ATTREZZATURA IMPIANTO ATLETICA E CALCIO L. FORNACIARI	109.547,64	90.000,00	€ 90.000,00	€ 109.547,64	€ -
D91B21003450005	M2	C4	LAVORI DI COMPLETAMENTO NUOVO POLO SCOLASTICO IN ZONA PEEP A CASTELNOVO NE' MONTI PRIMO STRALCIO DEMOLIZIONE E RIFACIMENTO SCUOLA PRIMARIA	539.406,80	180.000,00	€ 180.000,00	€ 539.406,80	
D91C22000490006	M1	C1	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	122.000,00	122.000,00	€ -	€ -	€ -
D91F22003780006	M1	C1	MIGLIORAMENTO DELL ESPERIENZA D USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA GRAMSCI 1*ENTRAMBI	155.234,00	155.234,00	€ -	€ -	€ -
D91F23000660006	M1	C1	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI CIE	14.000,00	14.000,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ -
D51F22008750006	M1	C1	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*N. 2 API	20.344,00	20.344,00	€ -	€ -	€ -
D91F24000040006	M1	C1	MISURA 1.4.3 "ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA" - CUP: D91F24000040006	€ 62.561	€ 62.561	€ -	€ -	€ -
D91F23000940001	M1	C1	Integrazione ANPR Liste elettorali e dati relativi all'iscrizione nelle liste di sezione	3928	3928	€ 3.928,00	€ 671,00	€ -

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

L'Organo di Revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente ha già richiesto nell'esercizio 2024 ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi delle Circolari del MEF n.21/2024. L'Organo di revisione ha verificato la reversale e la corretta iscrizione a bilancio.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

a. la stampa del conto del bilancio alla data del 17/07/2025
b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
d. 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;
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 17/07/2025 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 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 e-mail del 30/06/2025 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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 45.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 45.000,00.

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.

Capitolo / Descrizione entrata	Titolo	Tipologia	Categoria	% 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
9004 / ENTRATE DERIVANTI DALLA TASI - TRIBUTO SERVIZI INDIVISIBILI - RECUPERO EVASIONE	1	101	76	39,48%	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 106,00	10,60%	39,48%	€ 394,83
13004 / RECUPERO EVASIONE IMU - IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	1	101	6	30,37%	€ 330.000,00	€ 330.000,00	€ 144.341,34	43,74%	30,37%	€ 100.222,89
15004 / RECUPERO EVASIONE I.C.I	1	101	8	0,00%	€ 1.000,00	€ 2.000,00	€ 1.919,32	95,97%	0,00%	€ -
200004 / ENTRATE DERIVANTI DA TASSA RIFIUTI (TARI)	1	101	51	10,37%	€ -	€ -	€ -	0,00%	10,37%	€ -
240004 / ENTRATE DERIVANTI DA TASSA RIFIUTI (TARI)	1	101	61	16,18%	€ -	€ -	€ -	0,00%	16,18%	€ -
244004 / ENTRATE DERIVANTI DA TASSA RIFIUTI - TARI/TARES - RECUPERO EVASIONE	1	101	61	42,98%	€ -	€ -	€ -	0,00%	42,98%	€ -
110002 / PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI	3	100	2	7,97%	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 7.065,00	23,55%	7,97%	€ 2.392,46
111002 / PROVENTI TRASPORTO FUNEBRE	3	100	2	7,53%	€ 45.000,00	€ 45.000,00	€ 15.600,00	34,67%	7,53%	€ 3.387,27
123005 / PROVENTI FIERA DI SAN MICHELE E FELINA (CAPITOLO RILEVANTE AI FINI IVA)	3	100	2	0,23%	€ 15.259,00	€ -	€ -	0,00%	0,23%	€ 34,67
129008 / PROVENTI QUOTA PASTO ASILO NIDO	3	100	2	4,15%	€ -	€ -	€ -	0,00%	4,15%	€ -
131008 / PROVENTI SERVIZIO INF E RETTE FREQ. NIDO	3	100	2	3,99%	€ -	€ -	€ -	0,00%	3,99%	€ -
138008 / PROVENTI SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA - TEMPO PIENO, MEDIE ED ELEMENTARI (CAPITOLO RILEVANTE AI FINI IVA)	3	100	2	9,84%	€ -	€ -	€ -	0,00%	9,84%	€ -
149007 / PROVENTI RETTE CA' MARTINO (CAP. 695/S) (capitolo rilevante ai fini IVA)	3	100	2	18,97%	€ 3.041,00	€ 3.041,00	€ 1.013,88	33,34%	18,97%	€ 576,91
150007 / PROVENTI PASTI ANZIANI (CAP. 684/S)	3	100	2	0,00%	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%	€ -
151007 / PROVENTI ASSISTENZA DOMICILIARE S.A.D. E SPORTELLO D'ARGENTO	3	100	2	19,57%	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 2.964,00	19,76%	19,57%	€ 2.934,78
155008 / PROVENTI RETTE SCUOLA MATERNA	3	100	2	10,38%	€ -	€ -	€ -	0,00%	10,38%	€ -
156008 / RIMBORSO QUOTA PASTO SCUOLA MATERNA (CAPITOLO RILEVANTE AI FINI IVA)	3	100	2	8,96%	€ -	€ -	€ -	0,00%	8,96%	€ -
163002 / C.O.S.A.P. - CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE	3	100	3	5,11%	€ -	€ -	€ -	0,00%	5,11%	€ -

163005 / C.O.S.A.P. - CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE	3	100	3	6,16%	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 38.849,87	48,56%	6,16%	€ 4.925,62
164002 / PROVENTI DA CONCESSIONI DI BENI PATRIMONIALI	3	100	3	0,00%	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 55.472,00	55,47%	0,00%	€ -
166006 / FITTI REALI FABBRICATI E TERRENI	3	100	3	33,36%	€ 10.178,00	€ 8.719,34	€ 2.581,68	25,37%	33,36%	€ 3.395,41
172007 / PROVENTI RETTE CASA ARGENTINI (capitolo rilevante ai fini IVA)	3	100	2	6,64%	€ 31.737,00	€ 31.737,00	€ 4.089,00	12,88%	6,64%	€ 2.106,29
243007 / CANONE CENTRO SOCIALE ANZIANI	3	100	3	70,00%	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ -	0,00%	70,00%	€ 1.750,00

Importo totale FCDE assestato	**€ 122.121,13**
Importo stanziato nel bilancio di previsione	**€ 124.565,00**
Differenza da accantonare	**€ -**
Differenza da ridurre	**€ 2.443,87**

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

- fondo spese per indennità di fine mandato del sindaco €. 4.492,00
- fondo obiettivi di finanza pubblica €. 22.418,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso, 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. Essendo/non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso/dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che sussiste/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.

I seguenti organismi partecipati non hanno ancora approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2024:
ASP DON CAVALLETTI
ASC – AZIENDA SPECIALE CONSORTILE APPENNINO REGGIANO
mentre gli altri 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.

L'Organo di Revisione rileva la congruità degli 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 39.581,87 così composta:

fondi accantonati	per euro 0;
fondi vincolati	per euro 39.581,87
fondi destinati agli investimenti	per euro 0;
fondi disponibili	per euro 0.

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

Variazioni competenza 2025

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 138.305,46	€ -	€ 138.305,46
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 9.177.797,82	€ -	€ 9.177.797,82
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 138.673,74	€ 39.591,87	€ 178.265,61
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 5.898.632,00	€ -	€ 5.898.632,00
2	*Trasferimenti correnti*	€ 1.615.901,07	€ 20.099,00	€ 1.636.000,07
3	*Entrate extratributarie*	€ 1.807.008,45	-€ 10.612,73	€ 1.796.395,72
4	*Entrate in conto capitale*	€ 9.459.377,21	€ 153.442,75	€ 9.612.819,96
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
6	*Accensione prestiti*	€ 2.300.000,00	€ -	€ 2.300.000,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ 8.000.000,00	€ -	€ 8.000.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 6.865.000,00	€ -	€ 6.865.000,00
	Totale	**€ 35.945.918,73**	**€ 162.929,02**	**€ 36.108.847,75**
	Totale generale delle entrate	**€ 45.400.695,75**	**€ 202.520,89**	**€ 45.603.216,64**

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	*Spese correnti*	€ 8.863.099,13	€ 9.486,27	€ 8.872.585,40
2	*Spese in conto capitale*	€ 20.753.126,62	€ 193.034,62	€ 20.946.161,24
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 919.470,00	€ -	€ 919.470,00
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ 8.000.000,00	€ -	€ 8.000.000,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 6.865.000,00	€ -	€ 6.865.000,00
	Totale generale delle spese	**€ 45.400.695,75**	**€ 202.520,89**	**€ 45.603.216,64**

Variazioni di cassa

TITOLO	ANNUALITA' 2025 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 1.723.412,39		€ 1.723.412,39
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 7.520.725,40	€ -	€ 7.520.725,40
2	*Trasferimenti correnti*	€ 2.296.549,60	€ 20.099,00	€ 2.316.648,60
3	*Entrate extratributarie*	€ 2.301.156,52	-€ 10.612,73	€ 2.290.543,79
4	*Entrate in conto capitale*	€ 19.040.740,45	€ 153.442,75	€ 19.194.183,20
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ 975.274,24	€ -	€ 975.274,24
6	*Accensione prestiti*	€ -	€ -	€ -
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ 8.000.000,00	€ -	€ 8.000.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 6.894.142,56	€ -	€ 6.894.142,56
	Totale	**€ 47.028.588,77**	**€ 162.929,02**	**€ 47.191.517,79**
	Totale generale delle entrate	**€ 48.752.001,16**	**€ 162.929,02**	**€ 48.914.930,18**

1	*Spese correnti*	€ 11.379.174,81	-€ 8.774,73	€ 11.370.400,08
2	*Spese in conto capitale*	€ 21.284.927,92	€ 193.034,62	€ 21.477.962,54
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 919.470,00	€ -	€ 919.470,00
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ 8.000.000,00	€ -	€ 8.000.000,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 7.136.307,81	€ -	€ 7.136.307,81
Totale generale delle spese		**€ 48.719.880,54**	**€ 184.259,89**	**€ 48.904.140,43**

SALDO DI CASSA	**€ 32.120,62**	**-€ 21.330,87**	**€ 10.789,75**

Variazioni competenza 2026

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 111.718,00	€ -	€ 111.718,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 5.707.983,00	€ -	€ 5.707.983,00

2	*Trasferimenti correnti*	€ 1.034.746,37	€ -	€ 1.034.746,37
3	*Entrate extratributarie*	€ 1.816.295,87	€ -	€ 1.816.295,87
4	*Entrate in conto capitale*	€ 1.088.342,00	€ -	€ 1.088.342,00
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
6	*Accensione prestiti*	€ -	€ -	€ -
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 6.840.000,00	€ -	€ 6.840.000,00
Totale		**€ 17.487.367,24**	**€ -**	**€ 17.487.367,24**
Totale generale delle entrate		**€ 17.599.085,24**	**€ -**	**€ 17.599.085,24**

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	*Spese correnti*	€ 8.160.138,75	€ -	€ 8.160.138,75
2	*Spese in conto capitale*	€ 838.342,00	€ -	€ 838.342,00
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 760.604,49	€ -	€ 760.604,49
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 6.840.000,00	€ -	€ 6.840.000,00
Totale generale delle spese		**€ 17.599.085,24**	**€ -**	**€ 17.599.085,24**

Variazioni competenza 2027

TITOLO	ANNUALITA' 2027 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 5.804.100,43	€ -	€ 5.804.100,43
2	*Trasferimenti correnti*	€ 1.208.532,05	€ -	€ 1.208.532,05
3	*Entrate extratributarie*	€ 1.723.419,74	€ -	€ 1.723.419,74
4	*Entrate in conto capitale*	€ 988.342,00	€ -	€ 988.342,00
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
6	*Accensione prestiti*	€ -	€ -	€ -
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 6.840.000,00	€ -	€ 6.840.000,00
Totale		**€ 17.564.394,22**	**€ -**	**€ 17.564.394,22**
Totale generale delle entrate		**€ 17.564.394,22**	**€ -**	**€ 17.564.394,22**

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -

1	*Spese correnti*	€ 8.293.421,36	€ -	€ 8.293.421,36
2	*Spese in conto capitale*	€ 738.342,00	€ -	€ 738.342,00
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 692.630,86	€ -	€ 692.630,86
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 6.840.000,00	€ -	€ 6.840.000,00
Totale generale delle spese		**€ 17.564.394,22**	**€ -**	**€ 17.564.394,22**

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 17/07/2025 ammonta ad euro 3.779.843,32.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 17/07/2025 ammonta ad euro 440.117,27 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 17/07/2025 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2024	IMPORTO AL 17/07/2025
MUTUI	€ -	
FONDI PNRR	€ -	€ 440.117,27
TRASFERIMENTI	€ -	
ALTRO (SPECIFICARE ....)	€ -	
TOTALE	**€ -**	**€ 440.117,27**

Le variazioni sono così riassunte:

2025	
Minori spese (programmi)	€ 118.868,45
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 244.988,89
Avanzo di amministrazione	€ 39.591,87
TOTALE POSITIVI	**€ 403.449,21**
Minori entrate (tipologie)	€ 42.468,00
Maggiori spese (programmi)	€ 321.389,34
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	**€ 363.857,34**

2026	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 16.250,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ -

Avanzo di amministrazione		
TOTALE POSITIVI	**€**	**16.250,00**
Minori entrate (tipologie)	€	-
Maggiori spese (programmi)	€	16.250,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€	-
TOTALE NEGATIVI	**€**	**16.250,00**

2027		
FPV entrata	€	-
Minori spese (programmi)	€	16.250,00
Minore FPV spesa (programmi)	€	-
Maggiori entrate (tipologie)	€	-
Avanzo di amministrazione		
TOTALE POSITIVI	**€**	**16.250,00**
Minori entrate (tipologie)	€	-
Maggiori spese (programmi)	€	16.250,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€	-
TOTALE NEGATIVI	**€**	**16.250,00**

Preso atto che in data 28/03/2025 con delibera di Giunta n. 24 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. 4 del 27/03/2025 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende atto, altresì, 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 del 2^ trimestre 2025 al 09/07/2025 risultante dall'AREA RGS è pari a -16 giorni;
- lo *stock* di debiti commerciali scaduti e non pagati al 09/07/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro -85.575,60;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti del 2^ trimestre 2025 al 09/07/2025 è pari a 14 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			2025	2026	2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.723.412,39			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		138.305,46	111.718,00	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		9.331.027,79	8.559.025,24	8.736.052,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
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	(-)		8.872.585,40	8.160.138,75	8.293.421,36
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*111.718,00*	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*124.565,00*	*126.807,00*	*129.090,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale [5]	(-)		-	-	-
di cui fondo pluriennale vincolato			-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		919.470,00	760.604,49	692.630,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			-	-	-
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			**- 322.722,15**	**- 250.000,00**	**- 250.000,00**
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]	(+)		72.722,15	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		250.000,00	250.000,00	250.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] **O=G+H+I-L+M**			**- 0,00**	**0,00**	**0,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		105.543,46	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		9.177.797,82	-	-
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	(+)		11.912.819,96	1.088.342,00	988.342,00
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	(-)		250.000,00	250.000,00	250.000,00
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	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		20.946.161,24	838.342,00	738.342,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie [5]	(-)		-	-	-
di cui Fondo pluriennale vincolato			-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale [5]	(+)		-	-	-
di cui fondo pluriennale vincolato			-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**0,00**	**-**	**-**

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	(+)		-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine [5]	(-)		-	-	-
di cui Fondo pluriennale vincolato			-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine [5]	(-)		-	-	-
di cui Fondo pluriennale vincolato			-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie [5]	(-)		-	-	-
di cui Fondo pluriennale vincolato			-	-	-
EQUILIBRIO FINALE **W =O +J+J1-J3+Z+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	(-)	72.722,15		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**- 72.722,15**	**0,00**	**0,00**

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 250.000,00 per ogni annualità (2025 – 2026 – 2027) per finanziare le seguenti spese correnti:

- manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria e interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio;

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	€ 2.598.132,63	€ 646.985,49	€ 550,00	€ 1.951.697,14
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 686.573,53	€ 219.487,03	€ 9,00	€ 467.095,50
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.034.860,47	€ 411.114,26	€ 455,85	€ 624.202,06
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 15.457.397,65	€ 4.437.182,92	-€ 2.000.062,52	€ 9.020.152,21
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 975.274,24	€ 912.570,51	€ -	€ 62.703,73
Totale entrate finali	**€ 20.752.238,52**	**€ 6.627.340,21**	**-€ 1.999.047,67**	**€ 12.125.850,64**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 29.142,56	€ 15.463,75	€ -	€ 13.678,81
Totale titoli	**€ 20.781.381,08**	**€ 6.642.803,96**	**-€ 1.999.047,67**	**€ 12.139.529,45**

	Residui 31/12/2024	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.422.687,57	€ 1.294.326,50	€ 75,06	€ 2.128.286,01
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 6.616.122,80	€ 2.053.909,74	€ 2.000.010,26	€ 2.562.202,80
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	**€ 10.038.810,37**	**€ 3.348.236,24**	**€ 2.000.085,32**	**€ 4.690.488,81**
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 271.307,81	€ 211.119,35	€ -	€ 60.188,46
Totale titoli	**€ 10.310.118,18**	**€ 3.559.355,59**	**€ 2.000.085,32**	**€ 4.750.677,27**

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

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

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

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

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 17/07/2025;
- 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, 17 luglio 2025

L'Organo di Revisione
Dott. Stefano d'Orsi

