

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 12 del 23.07.2025

COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

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

PREMESSA

In data 21/12/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2025-2027 (cfr parere/verbale n. 10 del 04.12.2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 27.01.2025.

In data 30/04/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2024 (cfr relazione /verbale n. 05 del 10/04/2025), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 02/05/2025, determinando un risultato di amministrazione di euro **12.778.826,09** così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:				12.778.826,09
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023				4.752.853,03
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023(solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				264.900,00
Altri accantonamenti				1.320.333,32
Totale parte accantonata (B)				6.338.086,35
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.056.543,24
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.679.520,35
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				308.729,96
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				3.044.793,55
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				62.132,03
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				3.333.814,16
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

L'Ente ha approvato le tariffe e ha confermato i regolamenti della Tari per il 2025, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 25 del 18.06.2025

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

- Delibera di C.C. n. 19 del 30.04.2025 (cfr parere /verbale n. 6/2025).
- Delibera di C.C. n. 26 del 18.06.2025 (cfr parere /verbale n. 9/2025).

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 di G.C. n° 24 del 20.02.2025 (spesa per incarico di patrocinio legale per € 13.700,00);
- Delibera di G.C. n° 66 del 14.05.2025 (adeguamento fondo obiettivo di finanza pubblica per € 3.110,60).

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) riguardanti le variazioni delle dotazioni di cassa:

- Delibera n° 29 del 27.02.2025;
- Delibera n° 103 del 11.07.2025.

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

Variazione di Bilancio n. 19 del 30.04.2025 FONDO CASSA PRESUNTO 3.836.148,50

Variazione di Bilancio n. 26 del 18.06.2025 FONDO CASSA PRESUNTO 3.693.383,98.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 1.259.282,65 così composta:

- fondi accantonati per euro 28.227,53;
- fondi vincolati per euro 1.007.394,53;
- fondi destinati agli investimenti per euro 62.132,03;
- fondi disponibili/liberi per euro € 161.528,56.

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* aggiornato il bilancio di previsione 2025/2027 entro il 22/05/2025, aggiornando il Fondo Obiettivi di Finanza pubblica che deve essere iscritto al codice U.1.10.01.07.001, missione 20 della parte corrente della spesa, fermo restando il rispetto dell'equilibrio di bilancio di parte corrente di cui all'articolo 40 del Dlgs 118/2011 e dell'articolo 162, comma 6, del Tuel.

In data 21/07/2025 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 prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR, di cui si riportano i dati relativi lo stato di avanzamento al 30.06.2025:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2025	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2025	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30.06.2025	NOTE
I54J2200060001	M1	MIC3	Migliorare l'efficienza energetica nei cinema, nei teatri e nei musei	108.744,40	-	98.686,58	-	LAVORI CONCLUSI Efficientamento energetico Teatro - € 86.995,52 PNRR - € 21.748,88 a carico dell'Ente
I57H19002580005	M2	M2C4	Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.976.278,16	750.000,00	-	750.000,00	Consolidamento Ponte di Veggia - Importo comprensivo del F.O.I. - Comune capofila Sassuolo
I51B21000980004	M5	M5C2	Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	759.995,60	50.000,00	109.912,60	-	€ 500.000,00 PNRR - € 259.995,60 a carico dell'Ente - Spogliatoi di Salvaterra
I51I22000380001	M2	M2C4	Bonifica del "suolo dei siti orfani"	1.658.236,00	165.823,60	172.489,24	-	Bonifica Rio Medici
I54D23000850006	M2	M2C4	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	90.000,00	90.000,00	89.158,68	-	LAVORI CONCLUSI Relamping scuole
I54D23000860006	M2	M2C4	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	90.000,00	-	8.243,23	-	Relamping scuole
I57H23001740002	M2	M2C4	Tutela del territorio e della risorsa idrica	630.775,00	-	323.527,01	-	Muro di contenimento via Statale
I51F22000430006	M1	M1C1	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	155.234,00	-	-	-	Progetto seguito dall'Unione Tresinaro-Secchia
I51C22001550006	M1	M1C1	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - Abilitazione al cloud per le P.A	115.064,00	-	-	-	Progetto seguito dall'Unione Tresinaro-Secchia
I51F22008140006	M1	M1C1	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - Piattaforma nazionale dati	20.343,50	20.344,00	20.344,00	-	Progetto seguito dall'Unione Tresinaro-Secchia
I51F22004140006	M1	M1C1	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	14.000,00	14.000,00	14.000,00	-	Progetto seguito dall'Unione Tresinaro-Secchia
I51F24001800006	M1	M1C1.2.2.3	Digitalizzazione delle procedure (SUAP & SUE)	8.123,73	-	-	-	Progetto seguito dall'Unione Tresinaro-Secchia
I51F24000170006	M1	C1.4.4	Rafforzamento dell'Anagrafe nazionale (ANPR)	8.979,20	-	-	-	Progetto seguito dall'Unione Tresinaro-Secchia
I51F25000030006	M1	C1.4.3	Rafforzamento dei servizi della piattaforma PagoPA e dell'applicazione "IO"	8.232,00	-	-	-	Progetto seguito dall'Unione Tresinaro-Secchia
I51F22011160006	M1	C1.4.5	Digitalizzazione avvisi pubblici	32.589,00	32.589,00	-	32.589,00	Progetto seguito dall'Unione Tresinaro-Secchia

L'Organo di Revisione ha verificato, in sede di verifica di cassa, la corretta alimentazione del sistema ReGiS 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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la relazione del responsabile del settore finanziario sul provvedimento di salvaguardia degli equilibri, dalla quale emerge che non sussistono squilibri sulla gestione del bilancio;
- b. La dichiarazione relativa alla sussistenza/insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei Settori;
- c. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011;
- e. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- f. tempi medi di pagamento (indicatore di ritardo e tempestività) nonché dello stock dei debiti commerciali del primo e secondo trimestre 2025;
- g. la nota informativa sui cronoprogrammi previsti per le opere pubbliche;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 18.07.2025: € 6.414.242,98, con evidenziazione della cassa vincolata;

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

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

Con nota del 12.06.2025 e successive indicazioni operative (prot. 12983/2025) 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che il Responsabile del Settore Lavori Pubblici ha segnalato, con prot. num. 14789/2025, un debito fuori bilancio per € 23.771,45 -da finanziarsi con l'applicazione dell'avanzo accantonato nel risultato di amministrazione per eventi meteorologici avversi- dovuto a interventi di somma urgenza resisi necessari a seguito degli eventi calamitosi del 16 e 17 giugno 2025 per i quali è prevista in approvazione, nella stessa seduta consiliare di discussione del provvedimento di salvaguardia degli equilibri e assestamento generale, il riconoscimento della spesa da parte del Consiglio Comunale (cfr. parere n. 13). Per quanto riguarda gli altri Settori **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare (attestazioni prot.num.14938 Pianificazione Territoriale, 13297 Finanziario, 13271 Servizi al Cittadino, 14709 Servizi scolastici ed educativi, 13330 Vita della Comunità/Commercio, 14864 Affari generali).

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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 33.189,40 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 50.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato a titolo di 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:

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento 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	E.1.01.01.06.002	66,11%	€ 871.889,00	€ 871.889,00	€ 588.195,09	67,46%	32,54%	€ 283.693,91
TASI RECUPERO EVASIONE	E.1.01.01.76.002	62,02%	€ 29.870,00	€ 29.870,00	€ 10.109,00	33,84%	62,02%	€ 18.523,93
TARI RECUPERI	E.1.01.01.61.002	77,38%	€ 197.000,00	€ -	€ -	0,00%	77,38%	€ 152.441,29
CANONE PUBBLICITA' RECUPERI	E.3.01.03.01.002	31,10%	€ 10.000,00	€ 642,79	€ 642,79	6,43%	31,10%	€ 3.110,00
CANONE UNICO OCCUPAZIONE SUOLO	E.3.01.03.01.002	0,70%	€ 130.158,00	€ 93.938,86	€ 88.958,36	68,35%	0,70%	€ 911,11
FITTI ATTIVI	E.3.01.03.02.002	4,01%	€ 37.257,00	€ 4.362,47	€ 3.638,47	0,00%	4,01%	€ 1.494,01
ALLOGGI CASALGRANDE ALTO	E.3.01.03.02.002	4,40%	€ 5.000,00	€ 9.107,79	€ 9.107,79	100,00%	0,00%	€ -
RETTE SCUOLA D'INFANZIA	E.3.01.02.01.999	0,39%	€ 120.000,00	€ 75.129,53	€ 66.964,14	55,80%	0,39%	€ 468,00
SERVIZI DOPOSCUOLA	E.3.01.02.01.999	13,93%	€ 10.000,00	€ 5.518,25	€ 2.745,00	27,45%	13,93%	€ 1.393,00
SERVIZI PRESCUOLA	E.3.01.02.01.999	1,64%	€ 15.000,00	€ 7.806,80	€ 6.957,55	46,38%	1,64%	€ 246,00
RETTE NIDI	E.3.01.02.01.002	1,28%	€ 298.600,00	€ 190.274,42	€ 97.914,42	32,79%	1,28%	€ 3.822,08
TRASPORTO SCOLASTICO	E.3.01.02.01.016	5,58%	€ 37.000,00	€ 40.104,86	€ 26.364,54	65,74%	5,58%	€ 2.237,85
REFEZIONE SCUOLE ,PRIMARIE	E.3.01.02.01.008	3,11%	€ 420.000,00	€ 246.662,90	€ 144.794,02	34,47%	3,11%	€ 13.062,00
REFEZIONE SCUOLE STATALI	E.3.01.02.01.008	3,82%	€ 130.000,00	€ 69.853,49	€ 42.552,00	32,73%	3,82%	€ 4.966,00
TARI ORDINARIA	E.1.01.01.61.001	10,60%	€ 3.596.459,56	€ 483.439,66	€ 483.439,66	13,44%	10,60%	€ 381.224,71
Importo totale FCDE assestato								€ 867.593,89
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 862.632,15
Differenza da accantonare								€ 4.961,74
Differenza da ridurre								€ -

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

- € 44.558,71 Fondo PEF Tari;
- € 4.140,00 Annualità fine mandato Sindaco;

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, sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto effettuato in sede di salvaguardia con delibera di Giunta Comunale n. 108/2025, non essendo verificatosi nessun ulteriore contenzioso dopo la data della delibera dell'ultima ricognizione (n. 45 del 03.04.2025 in sede di Rendiconto) ha confermato le risultanze di quest'ultima e la congruità di quanto stanziato a tale titolo nel risultato di amministrazione 2024 (€ 264.900,00).

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2024, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 48.771,45 così composta:

-fondi accantonati: per euro 48.771,45 di cui

- € 25.000,00 per rimborsi tributari
- € 23.771,45 per manutenzioni ordinarie rese necessarie da evento calamitoso;

--fondi vincolati: per euro 0;

- 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:

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	216.252,16	0,00	216.252,16
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.108.125,56	0,00	2.108.125,56
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.259.282,65	48.771,45	1.308.054,10
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.580.835,08	143.075,76	12.723.910,84
2	Trasferimenti correnti	1.457.367,26	239.235,41	1.696.602,67
3	Entrate extratributarie	2.326.417,99	70.000,00	2.396.417,99
4	Entrate in conto capitale	3.699.851,84	711.124,07	4.410.975,91
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	45.897,94	45.897,94
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.703.073,27	0,00	2.703.073,27
Totale		22.767.545,44	1.209.333,18	23.976.878,62
Totale generale delle entrate		26.351.205,81	1.258.104,63	27.609.310,44
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	16.814.730,73	501.082,62	17.315.813,35
2	Spese in conto capitale	6.815.526,55	757.022,01	7.572.548,56
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	17.875,26	0,00	17.875,26
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.703.073,27	0,00	2.703.073,27
Totale generale delle spese		26.351.205,81	1.258.104,63	27.609.310,44

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.656.991,88	0,00	12.656.991,88
2	Trasferimenti correnti	1.125.066,53	0,00	1.125.066,53
3	Entrate extratributarie	2.326.417,99	80.000,00	2.406.417,99
4	Entrate in conto capitale	1.087.059,32	1.515.154,09	2.602.213,41
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.635.000,00	0,00	2.635.000,00
Totale		19.830.535,72	1.595.154,09	21.425.689,81
Totale generale delle entrate		19.830.535,72	1.595.154,09	21.425.689,81
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	16.089.936,20	80.000,00	16.169.936,20
2	Spese in conto capitale	1.087.059,32	1.515.154,09	2.602.213,41
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	18.540,20	0,00	18.540,20
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.635.000,00	0,00	2.635.000,00
Totale generale delle spese		19.830.535,72	1.595.154,09	21.425.689,81

Si dà atto che non sono previste variazioni sull'esercizio 2027.

CASSA:

TITOLO	ANNUALITA' 2025 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	6.342.672,53		6.342.672,53
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	12.296.772,32	-53.683,24	12.243.089,08
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.475.024,30	187.478,27	1.662.502,57
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.419.574,93	70.000,00	2.489.574,93
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.108.651,14	1.795.134,03	4.903.785,17
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	45.897,94	45.897,94
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.335.109,78	0,00	2.335.109,78
	Totale	21.635.132,47	2.044.827,00	23.679.959,47
	Totale generale delle entrate	27.977.805,00	2.044.827,00	30.022.632,00
1	<i>Spese correnti</i>	16.257.911,11	307.328,70	16.565.239,81
2	<i>Spese in conto capitale</i>	6.030.342,10	360.644,06	6.390.986,16
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	17.875,26	0,00	17.875,26
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.325.969,03	0,00	2.325.969,03
	Totale generale delle spese	24.632.097,50	667.972,76	25.300.070,26
	SALDO DI CASSA	3.345.707,50	1.376.854,24	4.722.561,74

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 18.07.2025 ammonta ad euro 6.414.242,98, comprensivo della cassa vincolata.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 18.07.2025 ammonta ad euro 975.175,56 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere:

	ENTRATE	USCITE
20. CONTRIBUTI BARRIERE ARCHITETTONICHE	22.109,07	17.549,15
21. PNRR-M2C4 2.2 PONTE DI VEGGIA CUP I57H19002	750.000,00	750.000,00
27. BONIFICHE AMBIENTALI	880.720,72	0
28. 10% ALIENAZIONI PER ESTINZIONE ANTICIPATA M	53.649,62	0,00
33. TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER EVENTI C	3.255,80	0
36. PNRR DIGITALE	14.000,00	14.000,00
37. PNRR DIGITALE	20.344,00	20.343,50
SANZIONI VIOLAZIONI REGOLAMENTO DEL VERDE	400,00	0,00
38. PNRR DIGITALE	32.589,00	0,00
TOTALE	1.777.068,21	801.892,65
CASSA VINCOLATA AL 18.07.2025		975.175,56
CASSA VINCOLATA DA TESORIERE AL 18.07.2025		975.175,56

Le variazioni sono così riassunte:

2025	
Minori spese (programmi)	1.677.072,18
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	3.028.170,51
Avanzo di amministrazione	48.771,45
TOTALE POSITIVI	4.754.014,14
Minori entrate (tipologie)	1.818.837,33
Maggiori spese (programmi)	2.935.176,81
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	4.754.014,14
2026	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	1.724,42
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	1.595.154,09
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	1.596.878,51
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	1.596.878,51
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	1.596.878,51

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

Preso atto che in data 30/01/2025 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 riguardano incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano rispettati i limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, e come indicato nella proposta deliberativa in esame, nonché nella relazione allegata.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 30.06.2025 risultante dall'AREA RGS è pari a -21 giorni;
- l'indicatore di tempestività al 30.06.2025 è pari a 13;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30.06.2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro -348,36 per note di credito;

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 esigenza;
- 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		6.342.672,54			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		216.252,16	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		16.816.931,50	16.188.476,40	16.068.476,40
			-	-	-
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 di cui:	(-)		17.315.813,35	16.169.936,20	16.068.476,40
- fondo pluriennale vincolato			-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità			867.593,89	866.451,53	866.639,95
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		17.875,26	18.540,20	-
			-	-	-
			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 300.504,95	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 presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		300.504,95	-	-
			-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		-	-	-
			-	-	-
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)	(+)		1.007.549,15	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		2.108.125,56	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.456.873,85	2.602.213,41	755.000,00
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	(-)		-	-	-
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		7.572.548,56	2.602.213,41	755.000,00
			-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
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	(+)		-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+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	(-)		300.504,95		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plu -			300.504,95	0,00	0,00

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare le spese correnti.

Per quanto riguarda la gestione dei residui -alla data del 21.07.2025- la situazione è la seguente:

	Residui 31/12/2024	Riscossioni al 21.07.2025	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.990.622,83	1.258.746,31	28.244,12	5.760.120,64
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	403.843,28	215.286,38	43,44	188.600,34
Titolo 3 - Entrate extratributarie	650.557,31	230.940,64	6.977,24	426.593,91
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.840.216,23	27.858,63	0,00	3.812.357,60
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	11.885.239,65	1.732.831,96	35.264,80	10.187.672,49
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	33.685,34	2.561,92	0,00	31.123,42
Totale titoli	11.918.924,99	1.735.393,88	35.264,80	10.218.795,91
	Residui 31/12/2024	Pagamenti al 21.07.2025	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	2.300.662,09	1.328.906,63	0,00	971.755,46
Titolo 2 - Spese in conto capitale	543.000,18	224.301,33	0,00	318.698,85
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	2.843.662,27	1.553.207,96	0,00	1.290.454,31
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	234.304,19	121.899,12	0,00	112.405,07
Totale titoli	3.077.966,46	1.675.107,08	0,00	1.402.859,38

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;
- la sussistenza di un debito fuori bilancio per lavori di somma urgenza, in corso di riconoscimento con proposta di delibera di C.C. nella stessa seduta di approvazione del provvedimento di salvaguardia e assestamento, nonché l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data odierna;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio 2025-2027;
- che l'impostazione del bilancio 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 ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta in sede di assestamento generale.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Guido Carbonaro

*(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs.
82/2005 e s.m.i.)*

Dott. Davide Cetti

*(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs.
82/2005 e s.m.i.)*

Dott. Marco Barile

*(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs.
82/2005 e s.m.i.)*