

REVISORE UNICO

Verbale n. 19 del 30/07/2025
COMUNE DI CANONICA D'ADDA

PROVINCIA DI BERGAMO

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

PREMESSA

In data 28/01/2025 il Commissario, con i poteri del Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2025/2027 (cfr verbale n. 2 del 27/01/2025) trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 07/04/2025.

In data 20/05/2025 il Commissario, con i poteri del Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2024 (cfr verbale n. 12 del 19/05/2025) trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 10/06/2025; determinando un risultato di amministrazione di euro 2.217.662,96 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:			2.217.662,96
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/24 ⁽⁴⁾			1.414.247,14
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			3.000,00
Fondo contenzioso			4.350,00
Altri accantonamenti			209.205,32
Totale parte accantonata (B)			1.630.802,46
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			117.805,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			228.017,31
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			54.423,73
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			41.000,00
Altri vincoli			
Totale parte vincolata (C)			441.246,04
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			14.682,68
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			130.931,78
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁵⁾			-
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 i regolamenti della Tari per il 2025¹, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 7 del 20/04/2025.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Commissario straordinario con i poteri del Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- variazione 1 delibera n. 8 del 17/02/2025;
- variazione 2 delibera n. 10 del 24/03/2025.

Il nuovo Consiglio Comunale ha approvato la seguente variazione:

- variazione 3 delibera n. 12 del 9/7/2025.

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:

- delibera n. 11 del 16/7/2025.

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

- Variazione n. 1 delibera n. 1 del 12/06/2025

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:

- Var. 1 determina n. 111 del 18/06/2025

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari ad € 287.383,33 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	287.383,33;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	0,00.

L'Ente *ha* adeguato il bilancio di previsione 2025/2027 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 23/07/2024.

L'Ente *non* adeguato il bilancio di previsione 2025/2027 entro il 22/05/2025, in quanto l'Ente era ancora in fase di commissariamento.

¹ Il Decreto-legge PA (DL 25/2025) convertito in legge 9 maggio 2025, n. 69 all'art. 10 ter ha spostato il termine per l'approvazione delle tariffe TARI dal 30 aprile 2025 al **30 giugno 2025**.

PNRR

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

CUP	Missione	Componente	Linea d'intervento	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
H81C22000510006	M1	C1	M1.C1.I 1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud		€ 42.576,00	€ 23.338,60	€ 0,00	in attesa di asseverazioni
H81F22003720006	M1	C1	M1.C1.I 1.4.1 Citizen experience Miglioramento della qualità e dell'usabilità dei servizi pubblici digitali		€ 79.922,00	€ 15.250,00	€ 0,00	in attesa di asseverazioni
H51F24007590006	M1	C1	M1.C1.I 1.4.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di Identità Digitale (SPID, CIE) e dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR)		€ 6.173,20	€ 0,00	€ 0,00	in attuazione
H81F22002000006	M1	C1	M1C1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.3 "Adozione AppIO"		€ 12.150,00	€ 6.954,00	€ 0,00	Completato, finanziamenti liquidati

L'Organo di Revisione *ha verificato* che i progetti PNRR sono relativi ad interventi dematerializzati, pertanto non vanno rendicontati sul sistema ReGiS ma soltanto sul portale PAdigitale2026 .

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

L'Organo di Revisione ha accertato le corrette variazioni di bilancio concernenti le rimodulazioni dei cronoprogrammi di spesa, che rispecchiano le autorizzazioni del Ministero competente (acquisire nota del Ministero).

L'Ente non ha previsto di richiedere anticipazioni al MEF ai sensi delle Circolari del MEF² 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 20/07/2025;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la **dichiarazione di esistenza** di debiti in fase di riconoscimento e già finanziati;
- d. la dichiarazione del responsabile dei vari servizi, nonché 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 22/07/2025;
- 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.

² https://www.ancrel.it/it/pnrr.php?sc_id=53&label=Circolari

Il Responsabile del Servizio Finanziario riveste anche il ruolo degli altri Responsabili dei Servizi, pertanto non è stata emessa una specifica richiesta, ma emessa specifica Relazione contenente:

- 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 **sono stati** segnalati debiti fuori bilancio in fase di riconoscimento, ma già finanziati.

Il Responsabile dei vari Servizi non ha 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.

Il Responsabile dei vari servizi in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio ha 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 22.479,10 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 33.649,10.

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.

[illegible]

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, per un totale di € 86.501,15 sono i seguenti:

- Fondo Garanzia Debiti Commerciale € 52.616,10
- Rinnovo contrattuali € 12.000
- Trattamento Fine Mandato sindaco € 3.050
- Fondo passività potenziali € 12.066,05
- Accantonamento fondo contributo finanza locale € 6.769

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso (inglobato nel fondo passività potenziali).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2024.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Essendo pervenuta informazione specifica dai Responsabili di Settore, 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.

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, in quanto tali bilanci presentano tutti un utile d'esercizio.

L'Ente ha non ha aggiornato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 104.881,80 così composta:

fondi accantonati	per euro	57.071,05;
fondi vincolati	per euro	34.935,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	12.875,75;

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 titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 22.953,70	€ -	€ 22.953,70
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 287.383,33	€ 104.881,80	€ 392.265,13
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.463.300,00	-€ 50.000,00	€ 2.413.300,00
2	Trasferimenti correnti	€ 147.300,00	€ -	€ 147.300,00
3	Entrate extratributarie	€ 698.750,00	€ 25.000,00	€ 723.750,00
4	Entrate in conto capitale	€ 1.502.040,40	€ -	€ 1.502.040,40
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 110.000,00	€ -	€ 110.000,00
6	Accensione prestiti	€ 110.000,00	€ -	€ 110.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.450.000,00	€ -	€ 1.450.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.091.000,00	€ -	€ 2.091.000,00
Totale		€ 8.572.390,40	-€ 25.000,00	€ 8.547.390,40
Totale generale delle entrate		€ 8.882.727,43	€ 79.881,80	€ 8.962.609,23
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 3.154.273,73	€ 79.881,80	€ 3.234.155,53
2	Spese in conto capitale	€ 1.367.953,70	€ -	€ 1.367.953,70
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 110.000,00	€ -	€ 110.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 709.500,00	€ -	€ 709.500,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.450.000,00	€ -	€ 1.450.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.091.000,00	€ -	€ 2.091.000,00
Totale generale delle spese		€ 8.882.727,43	€ 79.881,80	€ 8.962.609,23

TITOLO	ANNUALITA' 2025 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ -		€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 2.463.300,00	-€ 50.000,00	€ 2.413.300,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 147.300,00	€ -	€ 147.300,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 698.750,00	€ 25.000,00	€ 723.750,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.502.040,40	€ -	€ 1.502.040,40
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 110.000,00	€ -	€ 110.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 110.000,00	€ -	€ 110.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.450.000,00	€ -	€ 1.450.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.091.000,00	€ -	€ 2.091.000,00
	Totale	€ 8.572.390,40	-€ 25.000,00	€ 8.547.390,40
	Totale generale delle entrate	€ 8.572.390,40	-€ 25.000,00	€ 8.547.390,40
1	<i>Spese correnti</i>	€ 3.154.273,73	€ 79.881,80	€ 3.234.155,53
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.367.953,70	€ -	€ 1.367.953,70
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 110.000,00	€ -	€ 110.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 709.500,00	€ -	€ 709.500,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.450.000,00	€ -	€ 1.450.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.091.000,00	€ -	€ 2.091.000,00
	Totale generale delle spese	€ 8.882.727,43	€ 79.881,80	€ 8.962.609,23
	SALDO DI CASSA	-€ 310.337,03	-€ 104.881,80	-€ 415.218,83

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 2.473.300,00	€ -	€ 2.473.300,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 134.000,00	€ -	€ 134.000,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 695.250,00	€ -	€ 695.250,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 120.000,00	€ -	€ 120.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.450.000,00	€ -	€ 1.450.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.091.000,00	€ -	€ 2.091.000,00
Totale		€ 6.963.550,00	€ -	€ 6.963.550,00
Totale generale delle entrate		€ 6.963.550,00	€ -	€ 6.963.550,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 3.093.050,00	€ -	€ 3.093.050,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 120.000,00	€ -	€ 120.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 209.500,00	€ -	€ 209.500,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.450.000,00	€ -	€ 1.450.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.091.000,00	€ -	€ 2.091.000,00
Totale generale delle spese		€ 6.963.550,00	€ -	€ 6.963.550,00

TITOLO	ANNUALITA' 2027 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 2.453.300,00	€ -	€ 2.453.300,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 134.000,00	€ -	€ 134.000,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 690.250,00	€ -	€ 690.250,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 120.000,00	€ -	€ 120.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.450.000,00	€ -	€ 1.450.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.091.000,00	€ -	€ 2.091.000,00
Totale		€ 6.938.550,00	€ -	€ 6.938.550,00
Totale generale delle entrate		€ 6.938.550,00	€ -	€ 6.938.550,00

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 3.068.050,00	€ -	€ 3.068.050,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 120.000,00	€ -	€ 120.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 209.500,00	€ -	€ 209.500,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.450.000,00	€ -	€ 1.450.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.091.000,00	€ -	€ 2.091.000,00
Totale generale delle spese		€ 6.938.550,00	€ -	€ 6.938.550,00

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 22/07/2025 ammonta ad euro 203.369,87.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 22/07/2025 non è stata ancora ricostituita e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

Le variazioni sono così riassunte:

2025	
Minori spese (programmi)	€ 165.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ 136.881,80
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 301.881,80
Minori entrate (tipologie)	€ 57.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 244.881,80
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 301.881,80

2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 193.450,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 7.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 200.450,00
Minori entrate (tipologie)	€ 7.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 193.450,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 200.450,00

2027	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 193.450,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 7.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 200.450,00
Minori entrate (tipologie)	€ 7.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 193.450,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 200.450,00

Preso atto che in data 28/02/2025 con delibera n. 23 del Commissario straordinario - con poteri di Giunta - 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 confermati i limiti di spesa³ di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 9, comma 28 del

³ **N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.**

D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, 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 trimestrale al primo trimestre risultante dall'AREA RGS è pari a 46,66 giorni ed è sceso a 14,53 giorni nel secondo trimestre 2025;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/03/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 184.294,01, mentre è pari ad euro 312.086,04 nel secondo trimestre;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a 27,82, mentre è pari a 34 nel secondo trimestre.

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 Semplificato 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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	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
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		-25.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		79.881,80 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-104.881,80	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		104.881,80 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge e principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		0,00	0,00	0,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge e principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00		
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni 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 Concessioni 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

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(**) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

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 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	€ 1.912.836,26	€ 311.481,87	€ 509,64	€ 1.601.864,03
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 20.765,71	€ -	€ -	€ 20.765,71
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 781.027,56	€ 113.333,96	€ -	€ 667.693,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 305.676,23	€ 43.930,68	€ -	€ 261.745,55
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 3.020.305,76	€ 468.746,51	€ 509,64	€ 2.552.068,89
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.590,28	€ 80,56	€ -	€ 1.509,72
Totale titoli	€ 3.021.896,04	€ 468.827,07	€ 509,64	€ 2.553.578,61

	Residui 31/12/2024	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 544.514,23	€ 416.011,80	€ -	€ 128.502,43
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 173.686,95	€ 27.973,88	€ 1.055,20	€ 144.657,87
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 718.201,18	€ 443.985,68	€ 1.055,20	€ 273.160,30
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 14.581,36	€ 14.581,36	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 48.496,84	€ 38.915,11	€ -	€ 9.581,73
Totale titoli	€ 781.279,38	€ 497.482,15	€ 1.055,20	€ 282.742,03

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP Semplificato 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'esistenza di debiti fuori bilancio, in fase di riconoscimento e già finanziati alla data del 22/07/2025;
- 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, 30/07/2025

L'Organo di revisione
Dott.ssa Lorini Monica