

**REVISORE UNICO  
COMUNE DI MARCARIA (MN)**

**PARERE N°14 del 07/07/2025**

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

**PREMESSA**

In data 17/12/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2025-2027 (cfr parere n°26 del 19/11/2025 del Dott. Spitti1/2023) trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 15/12/2025.

In data 22/04/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr parere n° 4 del 01/04/2025), determinando un risultato di amministrazione di euro 1.066.239,66 così composto:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:</b>	
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 (4)	78.579,58
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	110.000,00
Altri accantonamenti	81.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>269.579,58</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	10.645,34
Vincoli derivanti da trasferimenti	333.400,93
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	350.000,00
Altri vincoli	23.244,33
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>717.290,60</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>79.369,48</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>	

Nei fondi vincolati sono confluiti:

- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili: Fondo incentivi evasione Imu per € 10.645,34.
- Vincoli derivanti da trasferimenti per totali € 333.400,93 divisi come segue:
  - € 315.590,15 Contributo da Regione Lombardia per messa in Sicurezza d'emergenza Area sita in Campitello Via Motella
  - € 2.610,28 contributo provincia di Mantova per fondo perequazione relativo al GSV Tosano
  - € 7.425,11 contributo Regionale per fondo solidarietà sociale
  - € 6.770,25 contributo Regionale L.R. 9/2020
  - € 1.005,14 contributo Regionale L.R. 4/2021
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente per totali € 350.000,00 divisi come segue:
  - € 30.000,00 fondo conguaglio utenze
  - € 160.000,00 fondo ammortamento mutui per differimenti post sisma 2012
  - € 160.000,00 fondo conguaglio riserve contratto Siram
- Altri vincoli: Contributi previdenziali amministratori per totali € 23.244,33.

L'Ente ha approvato le tariffe della Tari per il 2025, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 22/04/2025.

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

- delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 22/04/2025 (parte corrente e capitale e destinazione dell'avanzo vincolato)
- delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 27/05/2025 (parte corrente e capitale e destinazione dell'avanzo vincolato e libero)

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:

- nessuno

La Giunta ha effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

variazioni d'urgenza:

- nessuna

riaccertamento residui:

- delibera di Giunta comunale n. 12 del 25/02/2025 (riallineamento della cassa e creazione FPV) di riaccertamento ordinario dei residui (cfr parere n° 2 del 24/02/2025);

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:

- nessuna

L'ente *non ha* richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 61.314,78 così composta:

fondi accantonati per euro 0;  
fondi vincolati per euro 41.314,78;  
fondi destinati agli investimenti per euro 0;  
fondi disponibili/liberi per euro 20.000,00.

La tabella dell'utilizzo è la seguente:

Descrizione	Avanzo accertato	Avanzo applicato	Avanzo da applicare
Accantonati	269.579,58	0	269.579,58
Vincolati:			
- da leggi e principi contabili	10.645,34	10.645,34	0
- da trasferimenti	333.400,93	7.425,11	325.975,82
- vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	350.000,00	0	350.000,00
- altri vincoli	23.244,33	23.244,33	0
Destinati	0	0	0
Liberi	79.369,48	20.000,00	59.369,48
<b>TOTALE</b>	<b>1.066.239,66</b>	<b>61.314,78</b>	<b>1.004.924,88</b>

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

Per quanto attiene le risultanze finali dei conti relativi all'emergenza sanitaria Covid-19, sulla base del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), il Comune di Marcara risulta essere a saldo in deficit di € 195.155,00.

Tali risorse vengono erogate, entro il 30 aprile di ciascun anno, dal Ministero dell'interno in quote costanti in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027.

Per quanto attiene le entrate da Fondo di solidarietà comunale, Fondo equità servizi, trasferimenti correnti statali, contributo alla finanza pubblica (spending review) introdotto dalla legge n. 213/2023 (legge di bilancio 2024) e ulteriore contributo alla finanza pubblica introdotto dalla Legge di Bilancio 2025, l'Ente ha provveduto alla puntuale verifica ed ha attestato l'adeguatezza degli stanziamenti.

## PNRR

L'Organo di Revisione *ha verificato* con gli uffici competente la "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR. La tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti.

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 30/06/2025 si forniscono i seguenti dati:

Codice Misura	descrizione misura	Codice CUP	Descrizione Progetto	Costo Progetto	importo finanziato	Stato attuazione Alla data del presente documento
M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	E71F22002330006	APPLICAZIONE APP IO* TERRITORIO AZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	8.575,00	8.575,00	Erogazione finanziamento e completato
M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	E71F22002340006	PIATTAFORMA PAGOPA* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	17.997,00	17.997,00	Erogazione finanziamento e completato
M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	E71F22002350006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	14.000,00	14.000,00	Erogazione finanziamento e completato
M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	E71F22003870006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND) * TERRITORIO COMUNALE * SERVIZI SCOLASTICI E CDS	32.589,00	32.589,00	Erogazione finanziamento
M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	E72G20001060001	MUNICIPIO DI MARCARIA, SCUOLA MEDIA DI CAMPITELLO, SCUOLA ELEMENTARE DI MARCARIA, SCUOLA MATERNA DI CASATICO, SCUOLA MATERNA DI CAMPITELLO, CASERMA CARABINIERI DI MARCARIA *OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IN VARI FABBRICATI COMUNALI	70.000,00	70.000,00	ATTRIBUZIONE FINANZIAMENTO

M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	E75F21000600004	EX SCUOLE ELEMENTARI DI SAN MICHELE IN BOSCO - RECUPERO FUNZIONALE DELL'EDIFICIO PER LA CREAZIONE DI SPAZI COLLETTIVI MEDIANTE OPERE DI MESSA IN SICUREZZA - OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA DELLE EX SCUOLE ELEMENTARI DI SAN MICHELE IN BOSCO	78.000,00	78.000,00	Erogazione finanziamento
M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	E79J21004390004	EX SCUOLE ELEMENTARI DI SAN MICHELE IN BOSCO - RECUPERO FUNZIONALE DELL'EDIFICIO PER LA CREAZIONE DI SPAZI COLLETTIVI MEDIANTE OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO *VIA OGLIO 43* OPERE IMPIANTISTICHE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E COMPLETAMENTO DEGLI IMPIANTI ESISTENTI -	62.000,00	62.000,00	Erogazione finanziamento
M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi e cittadinanza digitale - misura 1.4.4. "Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR)	E71F24000730006	ADESIONE ALLO STATO CIVILE DIGITALE (ANSC) - COMUNI (LUGLIO 2024)"	8.979,20	8.979,20	ATTRIBUZIONE FINANZIAMENTO
M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	E71F24000730006	ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (SETTEMBRE 2024)	121.992,00	121.992,00	ATTRIBUZIONE FINANZIAMENTO

L'Organo di Revisione *ha verificato* la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PADigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

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

In data 03/07/2025 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.

## **ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE**

Il Revisore Unico prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la relazione del responsabile del servizio finanziario sul mantenimento degli equilibri di bilancio 2025-2027;
- b. la dichiarazione dei responsabili dei servizi relativa all'insussistenza dei debiti fuori bilancio e all'inesistenza 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, anche al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- c. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato (in proposito la relazione del responsabile del servizio finanziario);
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2025;

Il Revisore Unico, 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);

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 dal comma 5 dell'art. 14 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.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

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.

### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 36.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 36.000,00.

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 di competenza 2025 come da principio contabile 4/2.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
1.0101-10/10101/60200: I.M.U. RECUPERI - (Ex.10101.06.0200)	E.1.01.01.06.002 - Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	8,77%	€ 130.000,00	€ 51.202,71	€ 48.683,29	37,45%	8,77%	€ 11.401,00
1.0101-40/10101/76200: TASI RECUPERI ANNI PRECEDENTI - (Ex.10101.76.0200)	E.1.01.01.76.002 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	2,65%	€ 4.500,00	€ 2.906,27	€ 2.408,16	53,51%	2,65%	€ 119,25
3.0100-470/30100/30100: FABBRICATI: FITTI ATTIVI - (Ex.30100.03.0100)	E.3.01.03.02.000 - Fitti, noleggi e locazioni	25,16%	€ 38.000,00	€ 40.794,55	€ 14.494,71	35,53%	25,16%	€ 10.263,91
3.0200-505/30200/30101: VIOLAZ/CODICE DELLA STRADA - PROVENTI CONTRAVVENZIONI - (Ex.30200.03.0101)	E.3.02.03.01.999 - Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	14,35%	€ 230.000,00	€125.000,00	€ 96.430,95	41,93%	14,35%	€ 33.005,00
3.0200-510/30200/30200: PROVENTI SANZIONI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA' (art.25, comma 1)	E.3.02.03.01.000 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	9,94%	€ 280.000,00	€134.769,97	€ 99.693,75	35,60%	9,94%	€ 27.832,00

L.120/2010) - (Ex.30200.03.0200)									
3.0500-585/30500/99104: CANONI DI CONCESSIONE TERRENI - (Ex.30500.99.0104)	E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c.	16,02%	€ 12.000,00	€ 9.008,39	€ 3.000,00	25,00%	16,02%	€ 1.922,40	
						0,00%	0,00%	€ -	
						0,00%	0,00%	€ -	
Importo totale FCDE assestato								€ 84.543,56	
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 95.000,00	
Differenza da accantonare								€ -	
Differenza da ridurre								€ 10.456,44	

Il Revisore Unico ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii..

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

Per quanto attiene i bilanci d'esercizio degli organismi partecipati:

Marcaria Sviluppo Srl	ha approvato bilancio, non risultano perdite
APAM SPA	ha approvato bilancio, non risultano perdite
Consorzio Forestale Padano	non ha ancora approvato il bilancio, ma ha dichiarato che non risulteranno perdite
Gal Terre del Po in liquidazione	non c'è bilancio, in quanto in liquidazione volontaria
Gal Terre del Po 2.0	ha approvato bilancio, non risultano perdite
T.E.A. SPA	ha approvato bilancio, non risultano perdite
SIEM SPA	ha approvato bilancio, non risultano perdite

Non risulta pertanto emergere la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva che allo stato attuale della gestione non si prevede un incremento dell'accantonamento del fondo perdite partecipate.



Il Revisore Unico dà atto che, con successiva e separata deliberazione, l'Ente intende apportare alcune variazioni al Bilancio di previsione ed applicare l'avanzo di amministrazione libero (per tale deliberazione segue apposito parere).

Prende atto della seguente tabella, circa la verifica del rispetto del principio del pareggio finanziario della gestione di competenza, così come sancito dall'art. 162, comma 6 del D.Lgs. 267/2000, con il quale si riafferma che il totale complessivo delle entrate deve essere uguale al totale delle spese.

La situazione di bilancio dell'ente in data 01/07/2025 si presenta come segue:

<b>Classificazione entrate</b>	<b>Previsione iniziale</b>	<b>Previsione attuale</b>	<b>Accertato attuale</b>	<b>Proiez. accertato al 31 dicembre</b>	<b>Scostamento prev./proiez.</b>
Avanzo di amministrazione applicato	€ -	€ 61.314,78	€ -	€ -	
Fondo pluriennale vincolato		€ 656.285,12	€ -	€ -	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.165.500,00	€ 3.167.500,00	€ 1.471.175,99	€ 3.167.500,00	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 647.780,00	€ 775.703,05	€ 397.825,87	€ 775.703,05	€ -
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.496.128,00	€ 2.533.255,92	€ 1.029.636,01	€ 2.533.255,92	€ -
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 5.148.608,33	€ 9.374.397,93	€ 4.344.283,54	€ 9.374.397,93	€ -
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione Prestiti	€ 1.567.482,28	€ 1.700.113,20	€ -	€ 1.700.113,20	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.823.000,00	€ 1.823.000,00	€ 839.859,66	€ 950.000,00	-€ 873.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 16.848.498,61</b>	<b>€ 22.091.570,00</b>	<b>€ 8.082.781,07</b>	<b>€ 18.500.970,10</b>	

<b>Classificazione Spese</b>	<b>Previsione iniziale</b>	<b>Previsione attuale</b>	<b>Impegnato attuale</b>	<b>Proiez. impegnato al 31 dicembre</b>	<b>Scostamento prev./proiez.</b>
Disavanzo di amministrazione			€ -	€ -	
Titolo 1 - Spese correnti	€ 5.906.408,00	€ 6.350.735,19	€ 4.923.341,93	€ 5.398.124,91	€ 952.610,28
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 6.716.090,61	€ 11.514.834,81	€ 4.714.571,80	€ 11.514.834,81	€ -
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso prestiti	€ 403.000,00	€ 403.000,00	€ 226.548,98	€ 403.000,00	€ -
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 1.823.000,00	€ 1.823.000,00	€ 766.041,36	€ 950.000,00	€ 873.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 16.848.498,61</b>	<b>€ 22.091.570,00</b>	<b>€ 10.630.504,07</b>	<b>€ 18.265.959,72</b>	

L'equilibrio economico finanziario risulta rispettato.

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2025 ammonta ad euro € 3.319.838,89.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2025 ammonta ad euro € 1.594.163,16 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

L'Organo di revisione prende atto che in data 25/02/2025 con delibera di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, e che non sono state apportate variazioni riguardanti incrementi di spesa del personale e pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa<sup>3</sup> di cui all'art. 1, comma 557-<sup>3</sup> quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 -DM 17 marzo 2020.

Si prende atto, altresì atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale risultante dall'AREA RGS è pari a:

**ANNO 2025**

INTERO ANNO	n.d.
4° TRIMESTRE	n.d.
3° TRIMESTRE	n.d.
<b>2° TRIMESTRE</b>	<b>- 19,53</b>
1° TRIMESTRE	- 22,67

- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati risultante dall'AREA RGS è pari a:

**RIEPILOGO TRIMESTRALE STOCK DEL DEBITO ANNO 2025**

	debito residuo scaduto e non pagato	imprese creditrici
4° TRIMESTRE	n.d.	n.d.
3° TRIMESTRE	n.d.	n.d.
<b>2° TRIMESTRE</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0</b>
1° TRIMESTRE	€ 0,00	0

Pertanto, l'indicatore annuale medio per il 2025 (dato arrotondato nella tabella dello stock del debito) è:

- il tempo medio ponderato di ritardo è pari ad -21 giorni;
- il tempo medio ponderato di pagamento è pari a 9 giorni;

**Stock del debito del tuo ente**

Anno 2025 | I Trimestre | **II Trimestre** | III Trimestre | Previsione

Comunicazione dello stock del trimestre - In corso

Calcolato da PCC - II trimestre

Importo scaduto e non pagato -	Note di credito -	Totale importo scaduto e non pagato -
Tempo medio ponderato di pagamento 9 gg.	Tempo medio ponderato di ritardo -21 gg.	Importo documenti ricevuti nell'esercizio 2.630.038,50 €

Aggiornato al 01/07/2025 | Opzioni | Allinea stock del debito

**Tua comunicazione**  
Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per tutte le U.O. sottostanti  
**0,00 €**

Il Revisore Unico ha verificato che gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZ A ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.560.084,91		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	215.961,44	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.476.458,97 0,00	6.341.542,00 0,00	6.338.264,00 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	6.350.735,19 0,00 95.000,00	5.938.542,00 0,00 95.000,00	5.956.264,00 0,00 95.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo accreditazioni di liquidità</i>	(-)	403.000,00 0,00 0,00	403.000,00 0,00 0,00	382.000,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-61.314,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	61.314,78 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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 o dei 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	440.323,68	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	(+)	12.074.511,13	1.350.000,00	1.300.000,00

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei 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>	(-)		11.514.834,81 0,00	350.000,00 0,00	300.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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 Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		1.000.000,00 0,00	1.000.000,00 0,00	1.000.000,00 0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo di anticipazione di liquidità	(-)	61.314,78	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>-61.314,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La seguente tabella mostra le quote dell'avanzo di amministrazione per spese correnti:

			2024	utilizzo
Risultato di amministrazione (+/-)			1.066.239,66	
di cui:				
<b>PARTE ACCANTONATA</b>			<b>269.579,58</b>	
<b>FCDE</b>	<b>78.579,58</b>	78.579,58		
<b>fondo CONTENZIOSO</b>	<b>110.000,00</b>	110.000,00		
<b>ALTRI ACCANTONAMENTI:</b>	<b>81.000,00</b>			
altri accantonamenti (TFM SINDACO)		16.000,00		
altri accantonamenti (rinnovi contrattuali)		65.000,00		
<b>PARTE VINCOLATA</b>			<b>717.290,60</b>	
<b>VINCOLI DA LEGGI E P.CONTABILI</b>	<b>10.645,34</b>			
FONDO IMU		10.645,34		10.645,34
<b>VINCOLI DA TRASFERIMENTI:</b>	<b>333.400,93</b>			
da trasferimenti AGAVI		315.590,15		
da trasferimenti GSV TOSANO		2.610,28		
da trasferimenti FONDO REGIONALE AFFITTI		7.425,11		7.425,11
da trasferimenti DA LR. 9/2000 INVESTIMENTI		6.770,25		
da trasferimenti DA LR. 4/2001 INVESTIMENTI		1.005,14		
<b>VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE:</b>	<b>350.000,00</b>			
FONDO CONGUAGLIO UTENZE		30.000,00		
FONDO AMMORTAM. RATE MUTUI SISMA		160.000,00		
FONDO CONGUAGLIO RISERVE SIRAM		160.000,00		
<b>ALTRI VINCOLI</b>	<b>23.244,33</b>			
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI AMMINISTRATORI		23.244,33		23.244,33
Parte destinata investimenti			0,00	
Parte disponibile (LIBERA)			79.369,48	20.000,00
			<b>TOTALE</b>	<b>61.314,78</b>

L'imputazione ai capitoli di spesa è la seguente:

#### PARTE VINCOLATA:

#### VINCOLI DA LEGGI E P.CONTABILI

CAP.	TIT	OGGETTO	IMPORTO
340/1041/10400	1	INCENTIVI AL PERSONALE DIPENDENTE PER ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO E RECUPERO IMU/TASI/ICI (Ex.01041.01.0400)	9.580,80
790/1111/32408	1	Fondo Incentivi per attività di recupero evasione tributaria - quota fondo per acquisto beni strumentali ed informatici ufficio tributi	1.064,54

**10.645,34**

## ALTRI VINCOLI

CAP.	TIT	OGGETTO	IMPORTO
300/1011/30900	1	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI SINDACO - RIMBORSI	23.244,33

## DA TRASFERIMENTI

CAP.	TIT	OGGETTO	IMPORTO
4120/12021/41100	1	F.DO SOCIALE AFFITTI - TRASFERIMENTI AI NUCLEI FAMILIARI INDIGENTI (RIFERIMENTO CAPITOLO ENTRATA 2.02.0230.1000) - (Ex.12021.04.1100)	7.425,11

## PARTE DISPONIBILE (LIBERA):

CAP.	TIT	OGGETTO	IMPORTO
580/99025/10100	1	STUDI, PROGETTAZ., DIREZ. LAVORI, COLLAUDO PROFESSIONISTI ESTERNI (finanziato da avanzo)	20.000,00

## PER SPESE NON RICORRENTI

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
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 89.139,02	€ 38.071,60		€ 51.067,42
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 56.889,50	€ 53.990,00		€ 2.899,50
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 156.095,07	€ 97.960,94		€ 58.134,13
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 386.067,55	€ 206.894,37		€ 179.173,18
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -		€ -
<b>Totale entrate finali</b>	€ 688.191,14	€ 396.916,91		€ 291.274,23
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -		€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -		€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 100,00	€ -		€ 100,00
<b>Totale titoli</b>	€ 688.291,14	€ 396.916,91		€ 291.374,23

	<b>Residui 31/12/2024</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 1.468.821,82	€ 1.103.846,70		€ 364.975,12
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 18.421,82	€ -		€ 18.421,82
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -		€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 1.487.243,64</b>	<b>€ 1.103.846,70</b>		<b>€ 383.396,94</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ -	€ -		€ -
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -		€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 38.607,63	€ 29.407,41		€ 9.200,22
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 1.525.851,27</b>	<b>€ 1.133.254,11</b>		<b>€ 392.597,16</b>

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, il Revisore Unico:

### visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del (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 01/07/2025;
- 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;

**esprime**

**parere favorevole** sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 07/07/2025

Il Revisore Unico  
(*Moreno Marchetti*)