

**REVISORE UNICO**  
**Verbale n. 9 del 16/07/2025**  
**COMUNE DI CALUSCO D'ADDA**  
**PROVINCIA DI BERGAMO**

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

**PREMESSA**

In data 23/12/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2025/2027 (cfr parere/verbale n. 16 del 02/12/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 08/01/2025.

In data 16/04/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2024 (se non approvato riferimento al rendiconto 2023) (cfr relazione /verbale n. 3 del 01/04/2025), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 19/04/2025, determinando un risultato di amministrazione di euro 2.599.659,57 così composto:

**TABELLA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:			
<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024			1.266.922,63
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contenzioso			
Altri accantonamenti			10.005,00
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>1.276.927,63</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			221.406,38
Vincoli derivanti da trasferimenti			227.778,87
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>449.185,25</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			17.356,13
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>17.356,13</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>856.190,56</b>
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
		<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>	<b>2.599.659,57</b>

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2025, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 9 del 16/04/2025.

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

- 6 del 16/04/2025 cfr parere /verbale n. 4 del 08/04/2025).
- 13 del 23/06/2025 cfr parere /verbale n. 8 del 16/06/2025).

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

Delibera n° 71 del 23/06/2025.

La Giunta non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

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

Determinazione n. 59 del 29/05/2025

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 688.654,08 così composta:

fondi accantonati	per euro _____;
fondi vincolati	per euro 70.654,08 _____;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili/liberi	per euro 618.000,00_____.

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

## PNRR

L'Organo di Revisione *ha verificato* l'avanzamento finanziario dei progetti finanziati dal PNRR/PNC alla data del 09/07/2025 si forniscono i seguenti dati:

## TABELLA PNRR

CUP	MISIO NE	CO MP ONE NTE	MISURA da Regis	Piccole Opere (Art.1, c.29 e ss. L.n.160/ 2019)	Medie opere	Piccole opere (da Regis)	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE SPESO (Iva compresa) AL 09/07/2025	IMPORTO AMMESSO A FINANZIAME NTO (Iva compresa)	ANTICIPAZIO NE RICEVUTA ALLA DATA DEL 09/07/2025	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 09/07/2025	CASSA VINCOLATA * ALLA DATA DEL 09/07/2025	STATO PROGETTO
E55I2000030001	2	4	INV2C1I1.1.1	X		DM del 14/01/2020	DI ILLUMINAZIONE ESTERNA DEGLI IMPIANTI SPORTIVI DI VIA CAVALIERI DI V. VENETO A CALUSCO D'ADDA	€ 69.358,19	€ 45.000,00	€ 45.000,00	€ 69.358,19		CONCLUSO
E54H20000230002	2	4	INV2C1I1.1.1	X		DM del 14/01/2020	LAVORI DI RISANAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DELL'AREA VERDE ESTERNA DELLA SCUOLA PRIMARIA	€ 43.670,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 43.670,00		CONCLUSO
E58I21000360001	2	4	INV2C1I1.1.2	X		30/01/2020 e DM del 11/11/2020	DI PORZIONE DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA COMUNALE ANNO 2021	€ 117.303,40	€ 140.000,00	€ 70.000,00	€ 117.303,40		CONCLUSO
E52E22000350001	2	4	INV2C1I1.1.3	X		DM del 30/01/2020	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI PORZIONE DELLA RETE DI PUBBLICA COMUNALE ANNO 2022	€ 62.974,72	€ 70.000,00	€ 35.000,00	€ 62.974,72		CONCLUSO
G51D23000070001	2	4	INV2C1I1.1.3	X		DM del 30/01/2020	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI PORZIONE DELLA RETE DI PUBBLICA COMUNALE ANNO 2023	€ 86.035,71	€ 70.000,00	€ -	€ 86.035,71		CONCLUSO
E52E24000410001	2	4	INV2C1I1.1.3	X		DM del 30/01/2020	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI PORZIONE DELLA RETE DI PUBBLICA COMUNALE ANNO 2024	€ 6.942,70	€ 70.000,00	€ -	€ 6.942,70		IN CORSO
E58H24000330006	4	1	M4C1I1.1			Piano per asili nido e scuole dell'infanzia	LAVORI DI AMPLIAMENTO DELL'ASILO NIDO DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA D. COLLEONI IN VIA FANTONI	€ 39.332,80	€ 576.000,00	€ 172.800,00	€ 39.332,80		IN CORSO
E52G19000220005	2	4	INV2C1I1.2.2		X	DM del 08/11/2021	LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA PRIMARIA DI CALUSCO D'ADDA	€ -	€ 686.400,00	€ 187.200,00		€ 187.200,00	IN CORSO
E53H19000330005	2	4	INV2C1I1.2.2		X	DM del 08/11/2021	LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA SECONDARIA DI CALUSCO D'ADDA	€ -	€ 605.000,00	€ 165.000,00	€ -	€ 165.000,00	IN CORSO
E51C22000020006	1	1					SERVIZI RELATIVI ALL'INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (APRILE 2022)		€ 121.992,00	€ 121.992,00	€ 53.924,00		
E51F22004960006	1	1					SERVIZI RELATIVI ALLA MISURA 1.3.1. PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - COMUNI (OTTOBRE 2022)		€ 20.344,00	€ 20.344,00	€ 12.200,00		
E51F22000310006	1	1					SERVIZI RELATIVI ALLA MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI (APRILE 2022)		€ 155.234,00	€ 155.234,00	€ 47.580,00		
E51F22000750006	1	1					COMPONENTE 1, INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE", MISURA 1.4.3 "APP IO"		€ 3.430,00	€ 3.430,00	€ 2.343,80		
E51F22000740006	1	1					COMPONENTE 1, INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE", MISURA 1.4.4 "SPID CIE"		€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 2.170,20		
E51F22000530006	1	1					COMPONENTE 1, INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE", MISURA 1.4.3 "ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA COMUNI"		€ 28.281,00	€ -	€ -		
E51F24001310006	1	1					"SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELL'ANAGRAFE NAZIONALE DIGITALE (ANPR) SERVIZI RELATIVI ALLA MISURA 1.4.3 "ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA COMUNI"		€ 3.928,40	€ 3.928,40			
E51F22011210006	1	1					"PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - COMUNI (MAGGIO 2024)" - PNRR M1C1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"		€ 32.589,00	€ -	€ -		

L'Organo di Revisione *ha verificato* la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PA digitale 2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario, nonché la trasmissione del rendiconto di progetto se validato e/o in corso di validazione, al fine di definirne il rientro dei flussi di cassa.

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

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

L'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi delle Circolari del MEF 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 09/07/2025;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- f. 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;
- g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h. l'adeguamento del fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) per gli enti che hanno dovuto istituire nel bilancio di previsione 2025-27 tale fondo in quanto ricadenti nelle fattispecie di cui alla legge n. 145/2018 (comma 859 e successivi);
- i. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- j. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- k. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del ...con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- l. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.
- m. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2024.

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 20/06/2025 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2024 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

Le E.Q. (Elevate Qualificazioni) ex P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

## VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 23.753,35 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 24.000,00.

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione *ha verificato* la regolarità del calcolo del FCDE.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

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.

Il controllo sugli equilibri *non* 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.

\*\*\*

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 22.000,00 così composta:

fondi accantonati	per euro _____;
fondi vincolati	per euro _____;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili	per euro 22.000,00.

e destinata per euro 22.000,00 a spese correnti non ricorrenti;  
per euro \_\_\_\_\_ a \_\_\_\_\_;  
per euro \_\_\_\_\_ a \_\_\_\_\_;  
per euro \_\_\_\_\_ a \_\_\_\_\_;

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:

**TABELLA 2**

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 191.238,56	€ -	€ 191.238,56
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 3.789.183,24	€ -	€ 3.789.183,24
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 666.654,08	€ 22.000,00	€ 688.654,08
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.322.254,00	€ -	€ 4.322.254,00
2	Trasferimenti correnti	€ 618.904,46	€ 4.200,00	€ 623.104,46
3	Entrate extratributarie	€ 2.204.203,60	€ 4.400,00	€ 2.208.603,60
4	Entrate in conto capitale	€ 2.976.467,20	€ -	€ 2.976.467,20
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 620.000,00	€ -	€ 620.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.000.000,00	€ 60.000,00	€ 1.060.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 11.841.829,26</b>	<b>€ 68.600,00</b>	<b>€ 11.910.429,26</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 16.488.905,14</b>	<b>€ 90.600,00</b>	<b>€ 16.579.505,14</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 7.306.601,70	€ 30.600,00	€ 7.337.201,70
2	Spese in conto capitale	€ 7.793.650,44		€ 7.793.650,44
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 288.653,00	€ -	€ 288.653,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.000.000,00	€ 60.000,00	€ 1.060.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>			<b>€ 90.600,00</b>	<b>€ 16.579.505,14</b>

**TABELLA 3/A**

TITOLO	ANNUALITA' 2025 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 2.730.013,46		€ 2.730.013,46
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 5.341.932,67	€ -	€ 5.341.932,67
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 893.565,57	€ -	€ 893.565,57
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.711.511,92	€ -	€ 3.711.511,92
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 6.643.609,93	€ -	€ 6.643.609,93
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 388.522,58	€ -	€ 388.522,58
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 620.000,00	€ -	€ 620.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.073.085,68	€ -	€ 1.073.085,68
	<b>Totale</b>	<b>€ 18.772.228,35</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 18.772.228,35</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 21.502.241,81</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 21.502.241,81</b>
1	<i>Spese correnti</i>	€ 7.927.823,88	€ -	€ 7.927.823,88
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 10.044.768,01	€ -	€ 10.044.768,01
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 288.653,00	€ -	€ 288.653,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.144.792,16	€ -	€ 1.144.792,16
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 19.506.037,05</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 19.506.037,05</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>€ 1.996.204,76</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.996.204,76</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 09/07/2025 ammonta ad euro 2.903.756,54=

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 09/07/2025 ammonta ad euro 1.010.413,17= e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

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

**TABELLA 3/B**

<b>composizione cassa vincolata</b>		
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO AL 31/12/2024</b>	<b>IMPORTO AL 09/07/2025</b>
MUTUI	€ 180,00	€ -
FONDI PNRR	€ 352.200,00	€ 485.667,20
TRASFERIMENTI	€ 174.156,92	€ 524.745,97
ALTRO (SPECIFICARE ....)		
ALTRO (SPECIFICARE ....)		
ALTRO (SPECIFICARE ....)		
ALTRO (SPECIFICARE ....)		
ALTRO (SPECIFICARE ....)		

**TABELLA4**

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 139.120,00	€ -	€ 139.120,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 4.175.454,00	€ -	€ 4.175.454,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 405.993,00	€ -	€ 405.993,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.078.578,00	€ -	€ 2.078.578,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.836.000,00	€ -	€ 1.836.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 250.000,00	€ -	€ 250.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 9.846.025,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 9.846.025,00</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 9.985.145,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 9.985.145,00</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 6.704.316,00	€ -	€ 6.704.316,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.886.000,00	€ -	€ 1.886.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 294.829,00	€ -	€ 294.829,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 9.985.145,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 9.985.145,00</b>

**TABELLA 5**

<b>TITOLO</b>	<b>ANNUALITA' 2027 COMPETENZA</b>	<b>BILANCIO ATTUALE</b>	<b>VARIAZIONI +/-</b>	<b>BILANCIO ASSESTATO</b>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 139.120,00	€ -	€ 139.120,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 4.157.454,00	€ -	€ 4.157.454,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 405.993,00	€ -	€ 405.993,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.078.578,00	€ -	€ 2.078.578,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.220.000,00	€ -	€ 2.220.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 10.162.025,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 10.162.025,00</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 10.301.145,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 10.301.145,00</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 6.698.183,00	€ -	€ 6.698.183,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.220.000,00	€ -	€ 2.220.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 282.962,00	€ -	€ 282.962,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 10.301.145,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 10.301.145,00</b>

Le variazioni sono così riassunte:

**TABELLA 6**

2025	
Minori spese (programmi)	€ 12.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 68.600,00
Avanzo di amministrazione	€ 22.000,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 102.600,00</b>
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 102.600,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 102.600,00</b>
2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ -</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ -</b>
2027	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ -</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ -</b>

Preso atto che in data 24/03/2025 con delibera 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 *non riguardano* incrementi di spesa del personale e che pertanto *sono confermati* i vigenti limiti di spesa<sup>1</sup> di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 -

<sup>1</sup> **N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.**

DM 17 marzo 2020, come attestati con verbale n. 1 del 14/02/2025 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 30/06/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad -4 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 412,64=;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti 2 trimestre 2025 è pari ad -12,92 giorni;

Infine, l'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

## TABELLA 7

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>					
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>					
<b>(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup></b>					
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.730.013,46			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		191.238,56	139.120,00	139.120,00
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	(+)		7.153.962,06	6.660.025,00	6.642.025,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		7.337.201,70	6.704.316,00	6.698.183,00
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			139.120,00	139.120,00	139.120,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			552.000,00	520.000,00	520.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup>	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		288.653,00	294.829,00	282.962,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-280.654,08</b>	<b>-200.000,00</b>	<b>-200.000,00</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 presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)		70.654,08	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		210.000,00	200.000,00	200.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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<sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		618.000,00	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		3.789.183,24	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.596.467,20	2.086.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		210.000,00	200.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		7.793.650,44 0,00	1.886.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup> di cui fondo pluriennale vincolato	(+)		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>
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
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
			<b>W = O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 210.000,00 per finanziare le seguenti spese correnti:

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

L'Organo di revisione ha verificato il corretto utilizzo secondo la normativa vigente monitorandone la destinazione.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

### **TABELLA 8**

	<b>Residui 31/12/2024</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori (-)/ maggiori (+) residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.017.735,35	€ 138.022,43	€ 1.943,32	€ 881.656,24
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 270.461,11	€ 189.415,15	€ -	€ 81.045,96
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 1.501.185,20	€ 558.349,74	€ 1.229,12	€ 944.064,58
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 3.667.142,73	€ 1.453.432,76	€ 1.936,48	€ 2.215.646,45
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 388.522,58	€ 388.522,58	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€6.845.046,97</b>	<b>€2.727.742,66</b>	<b>€ 5.108,92</b>	<b>€4.122.413,23</b>
<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	€ 13.085,68	€ 6.390,00	€ -	€ 6.695,68
<b>Totale titoli</b>	<b>€6.858.132,65</b>	<b>€2.734.132,66</b>	<b>€ 5.108,92</b>	<b>€4.129.108,91</b>

	Residui 31/12/2024	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 654.155,01	€ 415.518,16	€ 4.880,83	€ 233.756,02
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 2.269.117,57	€ 1.465.800,44	€ -	€ 803.317,13
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 2.923.272,58</b>	<b>€ 1.881.318,60</b>	<b>€ 4.880,83</b>	<b>€ 1.037.073,15</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 84.792,16	€ 21.500,91	€ -	€ 63.291,25
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 3.008.064,74</b>	<b>€ 1.902.819,51</b>	<b>€ 4.880,83</b>	<b>€ 1.100.364,40</b>

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri. Per gli Enti di piccole dimensioni si fa riferimento al DUPS.

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

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

### visto

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

### verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 16 luglio 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.

Milano, 16 luglio 2025

*L'Organo di revisione*

DANIELE BATTICANI

