

COMUNE DI ASSAGO

PROVINCIA DI MILANO

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 9 del 15/7/2025

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

PREMESSA

In data 19/12/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2025/2027 (cfr parere/verbale n 4 del 04/12/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 23/12/2024.

In data 15/05/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2024, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 21/05/2025, che determina un risultato di amministrazione di euro 7.313.346,42 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:		7.313.346,42
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 ⁽⁴⁾		2.314.467,74
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		51.800,00
Totale parte accantonata (B)		2.366.267,74
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		122.368,30
Vincoli derivanti da trasferimenti		0
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		26.451,84
Altri vincoli		0
Totale parte vincolata (C)		148.820,14
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		4.798.258,54
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

E

COMUNE DI ASSAGO

Protocollo N.0012427/2025 del 17/07/2025

L'Ente non ha ancora approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2025, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, lo farà con il prossimo consiglio comunale del 24.07.2025.

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

Delibera n.ro 14 del 15/05/2025 (cfr parere n. 7 del 06/05/2025).

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

Delibera n° 57 del 28/05/2025;

Delibera n° 63 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:

Determinazione n. 216 del 19/05/2025;

le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla consistenza del fondo cassa finale.

Fino alla data odierna non risulta applicato l'avanzo di amministrazione.

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 Tuel¹.

PNRR

L'Organo di Revisione ha verificato l'avanzamento finanziario dei progetti finanziati dal PNRR/PNC alla data del 14/07/2025; si forniscono i seguenti dati:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 14/07/2025	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 14/07/2025	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 14/07/2025
D41F22000520006	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella P.A.	Esperienza del cittadino in luoghi pubblici	€ 155.234,00	€ -	€ -	€ -
D51F24003100006	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella P.A.	Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - Adesione allo Stato Civile digitale (ANSC)	€ 8.979,20	€ -	€ -	€ -
D41F25000130006	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella P.A.	Digitalizzazione delle procedure (SUAP e SUE) - acquisto di 1 servizi	€ 3.956,47	€ -	€ -	€ -

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta alimentazione del 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.

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 anticipazioni al MEF ai sensi della Circolare del MEF21/2024.

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 30/6.
- 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 esistenza di debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi con proposta di riconoscimento;

- 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. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- i. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- j. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30 giugno con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- k. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.
- l. 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 Dirigente/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 19/05/2025 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed 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 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 cronoprogramma 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 da ripianare.

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

I Dirigenti di Area e 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 45.625,28 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 45.625,28.

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 (cfr allegato relazione del responsabile finanziario).

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamen- to definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incasato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
TARI - TASSA SUI RIFIUTI	E.1.01.01.61.000	20,84%	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00	€ 645,78	0,03%	20,84%	€ 458.480,00
ACCERTAMENTO TARI	E.1.01.01.61.000	60,81%	€ 501.099,00	€ 501.099,00	€ -	0,00%	60,81%	€ 304.718,30
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DEL CODICE DELLA STRADA	E.3.02.02.01.000	32,11%	€ 249.437,82	€ 137.552,90	€ 137.552,90	55,15%	32,11%	€ 80.094,48
Importo totale FCDE assestato								€ 843.292,79
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 843.318,42
Differenza da accantonare								€ -
Differenza da ridurre								€ 25,63

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

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi l'Organo di revisione rileva quanto segue:

è in corso la verifica del fondo rischi da parte dell'Area servizi legali e l'Ente in via prudenziale stanzierà un fondo a tale titolo.

Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso/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.

L'Ente 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 3.135.609,81 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 0,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 3.135.609,81;

e destinata per euro 187.343,81 a conguagli utenze e aumenti non prevedibili;
per euro 23.000,00 a olimpiadi Milano Cortina - promozione del territorio
per euro 2.357.266,00 a pop 2025;
per euro 568.000,00 a ulteriori spese investimento

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	€ 124.654,21	€ -	€ 124.654,21
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 11.102.198,34	€ -	€ 11.102.198,34
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 3.135.609,81	€ 3.135.609,81
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 9.662.416,77	€ 5.025,59	€ 9.667.442,36
2	Trasferimenti correnti	€ 334.524,57	€ 6.425,77	€ 340.950,34
3	Entrate extratributarie	€ 5.086.832,68	€ -	€ 5.086.832,68
4	Entrate in conto capitale	€ 4.769.831,20	-€ 2.092.266,00	€ 2.677.565,20
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.071.000,00	€ -	€ 1.071.000,00
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.611.000,00	€ -	€ 2.611.000,00
Totale		€ 23.535.605,22	-€ 2.080.814,64	€ 21.454.790,58
Totale generale delle entrate		€ 34.762.457,77	€ 1.054.795,17	€ 35.817.252,94
	Disavanzo di amministrazione	€ 15.208.428,23	€ 221.795,17	€ 15.430.223,40
1	Spese correnti	€ 15.872.029,54	€ 833.000,00	€ 16.705.029,54
2	Spese in conto capitale	€ -		€ -
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.071.000,00	€ -	€ 1.071.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.611.000,00	€ -	€ 2.611.000,00
Totale generale delle spese		€ 34.762.457,77	€ 1.054.795,17	€ 35.817.252,94

TITOLO	ANNUALITA' 2025 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 17.213.245,38		€ 17.213.245,38
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 9.662.416,77	€ 5.025,59	€ 9.667.442,36
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 334.524,57	€ 6.425,77	€ 340.950,34
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 5.086.832,68	€ -	€ 5.086.832,68
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 4.769.831,20	-€ 2.092.266,00	€ 2.677.565,20
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 1.071.000,00	€ -	€ 1.071.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.611.000,00	€ -	€ 2.611.000,00
	Totale	€ 23.535.605,22	-€ 2.080.814,64	€ 21.454.790,58
	Totale generale delle entrate	€ 40.748.850,60	-€ 2.080.814,64	€ 38.668.035,96
1	<i>Spese correnti</i>	€ 15.208.428,23	€ 221.795,17	€ 15.430.223,40
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 15.872.029,54	€ 833.000,00	€ 16.705.029,54
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.071.000,00	€ -	€ 1.071.000,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.611.000,00	€ -	€ 2.611.000,00
	Totale generale delle spese	€ 34.762.457,77	€ 1.054.795,17	€ 35.817.252,94
	SALDO DI CASSA	€ 5.986.392,83	-€ 3.135.609,81	€ 2.850.783,02

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 14/07/2025 ammonta ad euro 17.949.474,49;

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 14/07/2025 ammonta ad euro 189.708,59 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 14/07/2025 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2024	IMPORTO AL 14/07/2025
MUTUI	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ 102.589,00	€ -
TRASFERIMENTI	€ 39.430,57	€ 189.708,59

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>	€ 8.040.957,62	€ -	€ 8.040.957,62
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 365.500,00	€ -	€ 365.500,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.852.394,86	€ -	€ 4.852.394,86
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.235.632,21	€ -	€ 2.235.632,21
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.611.000,00	€ -	€ 2.611.000,00
Totale		€ 18.105.484,69	€ -	€ 18.105.484,69
Totale generale delle entrate		€ 18.105.484,69	€ -	€ 18.105.484,69
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 13.258.852,48	€ -	€ 13.258.852,48
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.235.632,21	€ -	€ 2.235.632,21
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.611.000,00	€ -	€ 2.611.000,00
Totale generale delle spese		€ 18.105.484,69	€ -	€ 18.105.484,69

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>	€ 8.330.587,30	€ -	€ 8.330.587,30
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 255.500,00	€ -	€ 255.500,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 5.015.194,86	€ -	€ 5.015.194,86
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.359.899,35	€ -	€ 2.359.899,35
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.611.000,00	€ -	€ 2.611.000,00
Totale		€ 18.572.181,51	€ -	€ 18.572.181,51
Totale generale delle entrate		€ 18.572.181,51	€ -	€ 18.572.181,51
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 13.601.282,16	€ -	€ 13.601.282,16
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.359.899,35	€ -	€ 2.359.899,35
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.611.000,00	€ -	€ 2.611.000,00
Totale generale delle spese		€ 18.572.181,51	€ -	€ 18.572.181,51

Le variazioni sono così riassunte:

2025	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	-€ 2.080.814,64
Avanzo di amministrazione	€ 3.135.609,81
TOTALE POSITIVI	€ 1.054.795,17
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 1.054.795,17
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.054.795,17
2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	-€ 1.161.598,91
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	-€ 1.161.598,91
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 1.161.598,91
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.161.598,91
2027	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	-€ 946.667,06
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	-€ 946.667,06
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 946.667,06
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 946.667,06

Preso atto che in data 30/05/2025 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 di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende 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 14/07/2025 risultante dall'AREA RGS è pari a -19 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 14/07/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 47.317,11;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a -17,44 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:

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2025	2026	2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		19.034.166,35		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	124.654,21	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>	(+)	15.095.225,38 0,00	13.258.852,48 0,00	13.601.282,16 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>	(-)	15.430.223,40	13.258.852,48	13.601.282,16
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		843.318,42	796.368,77	796.368,77
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <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 anticipazioni di liquidità</i>	(-)	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)		- 210.343,81	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	210.343,81 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		2.925.266,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		11.102.198,34	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	(+)		3.748.565,20	2.235.632,21	2.359.899,35
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	(-)		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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		16.705.029,54 0,00	2.235.632,21 0,00	2.359.899,35 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		1.071.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</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
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	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾ <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 ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

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

	Residui 31/12/2024	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.683.943,43	€ 554.816,75	€ -	€ 2.129.126,68
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 706.546,83	€ 169.436,50	€ -	€ 537.110,33
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.457.405,68	€ 387.401,93	-€ 27.506,19	€ 1.042.497,56
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.867.798,95	€ 14.000,00	-€ 303.942,54	€ 1.549.856,41
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 6.715.694,89	€ 1.125.655,18	-€ 331.448,73	€ 5.258.590,98
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 358.123,48	€ 23.924,31	€ 158.239,35	€ 492.438,52
Totale titoli	€ 7.073.818,37	€ 1.149.579,49	-€ 173.209,38	€ 5.751.029,50
	Residui 31/12/2024	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.510.586,67	€ 1.144.490,19	€ 126.909,04	€ 3.239.187,44
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.659.236,58	€ 971.110,39	€ 13.524,96	€ 1.674.601,23
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 7.169.823,25	€ 2.115.600,58	€ 140.434,00	€ 4.913.788,67
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 397.962,50	€ 149.579,17	€ 10.495,97	€ 237.887,36
Totale titoli	€ 7.567.785,75	€ 2.265.179,75	€ 150.929,97	€ 5.151.676,03

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'esistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 14/07/2025;
- 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.

Bergamo, 16/7/2025



L'Organo di revisione

PAOLO DOTT. PIZZIGONI