

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

PROVINCIA DI VERONA

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO <i>Provincia di Verona</i>		
22 LUG. 2025		
Prot. N.	18957	
Tit.	Classe	Fasc.

**PARERE SALVAGUARDIA
EQUILIBRI DI BILANCIO
ED ASSESTAMENTO GENERALE
DI BILANCIO 2025/2027**

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 10 del 22/07/2025

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

PROVINCIA DI VERONA

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

PREMESSA

In data 30/12/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2025/2027, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 28/01/2025.

In data 30/04/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2024, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 12/05/2025, determinando un risultato di amministrazione di euro 8.083.958,99 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024			3.233.550,19
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			330.000,00
Altri accantonamenti			138.106,62
Totale parte accantonata B)			3.701.656,81
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			25.138,24
Vincoli derivanti da trasferimenti			99.745,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			847.507,47
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			914.856,60
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata C)			1.887.278,11
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			132.964,61
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			2.362.057,46

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 delibera di Consiglio Comunale n. 22 del 30/04/2025.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

- deliberazione di Consiglio comunale n. 7 del 18/02/2025, esecutiva ai sensi di legge, a oggetto "VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027";
- deliberazione di Giunta comunale n. 30 del 05/03/2025, esecutiva ai sensi di legge, a oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026 E 2025 - 2027 - VARIAZIONE N. 2 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5-BIS, LETT. E);
- deliberazione di Giunta comunale n. 44 del 31/03/2025, esecutiva ai sensi di legge, a oggetto "DGR N. 751 DEL 2 LUGLIO 2024. APPROVAZIONE BOZZA ACCORDO DI PARTENARIATO PROGETTO "LAVORI DI PUBBLICA UTILITA' E CITTADINANZA ATTIVA 2024 - COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO E COMUNI CORDATA PATTI TERRITORIALI". APPROVAZIONE VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027 - VARIAZIONE N. 3 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 4";
- deliberazione di Giunta comunale n. 48 del 07/04/2025, esecutiva ai sensi di legge, a oggetto "ART. 3 COMMA 4 D.LGS. 23.06.2011 N. 118 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2024 E VARIAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2024 E AL 01/01/2025 E CONTESTUALI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 COMPETENZA E CASSA";
- deliberazione di Consiglio comunale n. 19 DEL 30/04/2025, esecutiva ai sensi di legge, a oggetto "VARIAZIONE N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 CON APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE. MODIFICA PROGRAMMA TRIENNALE OPERE PUBBLICHE 2025-2027";
- deliberazione di Giunta comunale n. 66 del 07/05/2025, esecutiva ai sensi di legge, a oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2025-2027: RIALLINEAMENTO DELLE PREVISIONI DI CASSA ANNO 2025 AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 LETT D) DEL D.LGS. 267/2000";
- determinazione del Responsabile dell'Area finanziaria n. 243 del 16/05/2025, esecutiva ai sensi di legge, a oggetto "VARIAZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 175-COMMA 5-QUATER, LETT. E) DEL D.LGS. N. 267/2000 E CONTESTUALE ALLINEAMENTO DELLA CASSA VINCOLATA A TUTTO IL 13/05/2025";
- deliberazione di Consiglio comunale n. 27 DEL 11/06/2025, esecutiva ai sensi di legge, a oggetto "VARIAZIONE N. 8 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 CON APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE";

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

Variazione di Bilancio n. 1 del 18/02/2025 FONDO CASSA 9.106.172,69

Variazione di Bilancio n. 2 del 05/03/2025 FONDO CASSA 9.106.172,69

Variazione di Bilancio n. 3 del 31/03/2025 FONDO CASSA 9.106.172,69

Variazione di Bilancio n. 4 del 07/04/2025 FONDO CASSA 9.106.172,69

Variazione di Bilancio n. 5 del 30/04/2025 FONDO CASSA 7.920.172,11

Variazione di Bilancio n. 6 del 07/05/2025 FONDO CASSA 8.550.187,64

Variazione di Bilancio n. 7 del 16/05/2025 FONDO CASSA 9.106.172,69

Variazione di Bilancio n. 8 del 11/06/2025 FONDO CASSA 8.921.752,78

Variazione di Bilancio n. 9 del 22/07/2025 FONDO CASSA 6.349.185,91

Il Risultato di amministrazione 2024 pari a 8.083.958,99 è così composto:

fondi accantonati	per euro 3.701.658,81;
fondi vincolati	per euro 1.887.278,11;
fondi destinati agli investimenti	per euro 132.964,61;
fondi disponibili/liberi	per euro 2.362.057,46.

Fino alla data odierna risulta applicata una quota del risultato di amministrazione 2024, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, come risulta dalla seguente tabella:

	RISULTATO AMM. 2024	Applicato in sede di approvazione bilancio previsione 2025/2027	CC 66 PRP 816/2025	CC PRP 1056/2025	CC PRP 1334/2025	TOTALE APPLICATO	RESIDUO
AVANZO ACCANTONATO	3.701.658,81		0,00	0,00		0,00	3.701.658,81
VINCOLATO	1.887.278,11	190.400,60	142.767,20	130.000,00	830.581,24	1.293.749,04	593.529,07
DESTINATO INVESTIMENTI	132.964,61		132.472,49			132.472,49	492,12
DISPONIBILE	2.362.057,46		910.760,89	54.419,91		965.180,80	1.396.876,66
TOTALE	8.083.958,99	190.400,60	1.186.000,58	184.419,91	830.581,24	2.391.402,33	5.692.556,66

Si precisa che con la proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 1334 del 11.7.2025, la quota di avanzo vincolato di euro 830.581,24 che era stata imputata all'estinzione di parte del mutuo contratto con la Cassa Depositi e Prestiti e che finanziava la costruzione della nuova scuola primaria, viene svincolata e diviene pertanto quota di avanzo libero.

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 18/07/2025 si forniscono i seguenti dati:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 18/07/2025	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 18/07/2025	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 18/07/2025
C11F22002810006	1	1	app IO - Comuni - Aprile 2022	17.150,00	IN VERIFICA (FASE PRE-LIQUID)	-	-
C11C22001430006	1	1	Abilitazione al Cloud - Comuni - Luglio 2022	121.992,00	121.992,00	1.939,80	120.052,20
C11F22004480006	1	1	Notifiche Digitali - Comuni - Settembre 2022	32.589,00	IN VERIFICA (FASE PRE-LIQUID)	-	-
C11F22004840006	1	1	SPID CIE - Comuni - Settembre 2022	14.000,00	14.000,00	5.490,00	8.510,00
C51F22009330006	1	1	PONDI - Comuni - Ottobre 2022	20.344,00	20.344,00	12.273,00	8.071,00
C11F22002430006	1	1	pagPA - Comuni - maggio 2023	64.275,00	IN VERIFICA (FASE PRE-LIQUID)	-	-
C11F25000230006	1	1	Digitalizzazione delle procedure (SUAP e SUE)* - Enti Terzi - Comuni	3.956,47	IN ATTESA DI AFFIDAMENTO	-	-
C19J21025330005	5	21.2.1	RIFUNZIONALIZZAZIONE VILLA ZAMBONI	3.000.000,00	1.220.679,84	682.048,32	538.631,52
C12E20000110002	4	11.3.3	COSTRUZIONE NUOVA SCUOLA PRIMARIA (S4022233)	8.056.000,00	900.000,00	2.128.109,84	-
C17H19002130004	2	41.2.2	PAVIMENTAZIONE CENTRO STORICO - VIA MARSALA	300.000,00	300.000,00	287.796,68	12.203,32
C18C23000050006	2	41.2.2	SISTEMI DI TELECONTROLLO CENTRALI TERMICHE	90.000,00	89.965,00	89.966,00	-
C14J23000370006	2	41.2.2	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALAZZETTO	90.000,00	45.000,00	87.798,32	-
C12G20000130001	2	41.2.2	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO TRAMITE COIBENTAZIONE DELL'EDIFICIO ADIBITO A SCUOLA DELL'INFANZIA DEL CAPOLUOGO	90.000,00	-	-	-
C11B21004210001	2	41.2.2	PISTA CICLABILE NADALINI	180.000,00	180.000,00	171.200,98	8.799,01
C16G22000970006	1	1	MECCANIZZAZIONE DELLA RETE DI RACCOLTA DIFFERENZIATA DEI RIFIUTI URBANI PNRR M2C.1.11.1.1	408.370,79	IN ATTESA DI AFFIDAMENTO	-	-

L'Organo di Revisione ha verificato l'alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale.

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

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- la stampa del conto del bilancio alla data del 22/07/2025;
- la relazione del responsabile del servizio finanziario sull'andamento delle entrate;
- la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di **esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- 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;
- la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;

- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2025 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- i. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2025.

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

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

Con nota del 12/06/2025 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;
- 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.

I Responsabili dei servizi 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 45.125,85 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 45.125,85.

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 che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

- contributo alla finanza pubblica euro 30.825,00
- fondo accantonamenti per rinnovi contrattuali euro 4.000,00
- fondo passività potenziali e contenzioso euro 20.000,00
- fondo indennità fine mandato sindaco euro 4.140,00
- fondo per l'innovazione lavori, beni e servizi euro 20.000,00

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

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati che alla data odierna hanno pubblicato nel proprio sito il bilancio chiuso al 31.12.2024.

Tutti gli organismi partecipati, fatta eccezione della Fondazione Valeggio ViviSport, 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:

- Azienda Gardesana Servizi Spa;
- Consorzio di Bacino VR2;
- Consiglio di Bacino Verona Nord;
- Morenica Srl;
- ATO Veronese;
- Solori Spa;

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 830.581,24 così composta:

fondi accantonati	per euro 0;
fondi vincolati	per euro 830.581,24;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0;
fondi disponibili	per euro 0.

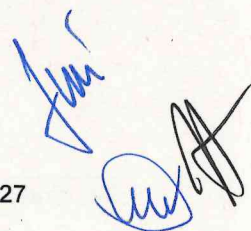
e destinata totalmente a spese di investimento.

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	€ 200.584,64	€ -	€ 200.584,64
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 5.095.838,18	€ -	€ 5.095.838,18
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.560.821,09	€ 830.581,24	€ 2.391.402,33
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.041.049,98	€ 50.320,85	€ 10.091.370,83
2	Trasferimenti correnti	€ 1.365.732,10	€ 69.279,82	€ 1.435.011,92
3	Entrate extratributarie	€ 3.679.388,02	€ 164.889,74	€ 3.844.277,76
4	Entrate in conto capitale	€ 6.557.390,35	€ 674.226,49	€ 7.231.616,84
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.500.000,00	€ -	€ 2.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 4.085.000,00	€ -	€ 4.085.000,00
Totale		€ 28.228.560,45	€ 958.716,90	€ 29.187.277,35
Totale generale delle entrate		€ 35.085.804,36	€ 1.789.298,14	€ 36.875.102,50
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 16.050.929,50	€ 284.490,41	€ 16.335.419,91
2	Spese in conto capitale	€ 11.960.332,77	€ 1.504.807,73	€ 13.465.140,50
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 169.419,91	€ -	€ 169.419,91
4	Rimborso di prestiti	€ 320.122,18	€ -	€ 320.122,18
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 2.500.000,00	€ -	€ 2.500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.085.000,00	€ -	€ 4.085.000,00
Totale generale delle spese		€ 35.085.804,36	€ 1.789.298,14	€ 36.875.102,50

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30.6.2025 ammonta ad euro 10.003.248,73.



L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30.6.2025 ammonta ad euro 1.051.207,00 e corrisponde tra quanto determinato dal Responsabile del servizio finanziario con determina n. 243 del 16.5.2025 e quanto indicato dal Tesoriere.

TITOLO	ANNUALITA' 2025 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 8.855.392,05		€ 8.855.392,05
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 11.433.257,05	€ 50.320,85	€ 11.483.577,90
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.665.676,06	€ 69.279,82	€ 1.734.955,88
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.910.782,19	€ 164.889,74	€ 5.075.671,93
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 8.646.961,19	€ 674.226,49	€ 9.321.187,68
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 3.329.763,55	€ -	€ 3.329.763,55
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.500.000,00	€ -	€ 2.500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.284.747,20	€ -	€ 4.284.747,20
	Totale	€ 36.771.187,24	€ 958.716,90	€ 37.729.904,14
	Totale generale delle entrate	€ 45.626.579,29	€ 958.716,90	€ 46.585.296,19
1	<i>Spese correnti</i>	€ 18.626.800,46	€ 284.490,41	€ 18.911.290,87
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 12.336.624,12	€ 1.504.807,73	€ 13.841.431,85
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 169.419,91	€ -	€ 169.419,91
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 320.122,18	€ -	€ 320.122,18
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.500.000,00	€ -	€ 2.500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.493.845,47	€ -	€ 4.493.845,47
	Totale generale delle spese	€ 38.446.812,14	€ 1.789.298,14	€ 40.236.110,28
	SALDO DI CASSA	€ 7.179.767,15	-€ 830.581,24	€ 6.349.185,91

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.415,00	€ -	€ 2.415,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 10.009.104,76	€ -	€ 10.009.104,76
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 969.102,71	€ -	€ 969.102,71
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.567.817,01	€ -	€ 3.567.817,01
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.284.171,25	€ 500.000,00	€ 1.784.171,25
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.500.000,00	€ -	€ 2.500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.540.000,00	€ -	€ 2.540.000,00
Totale		€ 20.870.195,73	€ 500.000,00	€ 21.370.195,73
Totale generale delle entrate		€ 20.872.610,73	€ 500.000,00	€ 21.372.610,73
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 15.240.441,93	€ -	€ 15.240.441,93
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 260.419,60	€ 500.000,00	€ 760.419,60
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 331.749,20	€ -	€ 331.749,20
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.500.000,00	€ -	€ 2.500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.540.000,00	€ -	€ 2.540.000,00
Totale generale delle spese		€ 20.872.610,73	€ 500.000,00	€ 21.372.610,73

TITOLO	ANNUALITA' 2027 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 2.415,00	€ -	€ 2.415,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 10.009.104,76	€ -	€ 10.009.104,76
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 969.102,71	€ -	€ 969.102,71
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.567.817,01	€ -	€ 3.567.817,01
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.277.171,25	€ -	€ 1.277.171,25
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.500.000,00	€ -	€ 2.500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.540.000,00	€ -	€ 2.540.000,00
Totale		€ 20.863.195,73	€ -	€ 20.863.195,73
Totale generale delle entrate		€ 20.865.610,73	€ -	€ 20.865.610,73
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 15.235.513,95	€ -	€ 15.235.513,95
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 277.480,29	€ -	€ 277.480,29
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 312.616,49	€ -	€ 312.616,49
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.500.000,00	€ -	€ 2.500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.540.000,00	€ -	€ 2.540.000,00
Totale generale delle spese		€ 20.865.610,73	€ -	€ 20.865.610,73

Le variazioni sono così riassunte:

2025	
Minori spese (programmi)	€ 171.200,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 994.716,90
Avanzo di amministrazione	€ 830.581,24
TOTALE POSITIVI	€ 1.996.498,14
Minori entrate (tipologie)	€ 36.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 1.960.498,14
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.996.498,14
2026	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 26.700,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 500.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 526.700,00
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 526.700,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 526.700,00
2027	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 26.700,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 26.700,00
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 26.700,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 26.700,00

Preso atto che in data 31/03/2025 con delibera di Giunta n. 43 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.

Si prende atto, altresì atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei Responsabili, 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 30.6.2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad - 4 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30.6.2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 150.350,53;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a 26 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 AGGIORNATO EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio esercizio		8.655.392,05			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		200.584,64	2.415,00	2.415,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		15.370.660,51	14.546.024,48	14.546.024,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		16.335.419,91	15.240.441,93	15.235.513,95
di cui:			2.415,00	2.415,00	2.415,00
- fondo pluriennale vincolato			550.388,40	550.554,40	550.132,40
- fondo crediti di dubbia esigibilità					
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		320.122,18	331.749,20	312.616,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.084.296,94	-1.023.751,65	-999.690,96

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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		134.696,40 0,00	0,00 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		949.600,54 0,00	1.023.751,65 0,00	999.690,96 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					
O=G+H+I+L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		2.256.705,93	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		5.095.636,18	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		7.231.616,84	1.784.171,25	1.277.171,25
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)		949.600,54	1.023.751,65	999.690,96
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		13.465.140,50 0,00	760.419,60 0,00	277.460,29 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		169.419,91	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		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 attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)		134.696,40		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-134.696,40	0,00	0,00

L'Ente per finanziare spese correnti, applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per euro 734.171,25.

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

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

	Residui 31/12/2024	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.392.207,07	€ 387.725,88	€ 48.700,90	€ 1.053.182,09
				€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 299.943,96	€ 20.430,53	€ -	€ 279.513,43
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.231.394,17	€ 628.158,64	€ 102.641,79	€ 705.877,32
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.089.570,84	€ 336.978,40	€ -	€ 1.752.592,44
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 5.013.116,04	€ 1.373.293,45	€ 151.342,69	€ 3.791.165,28
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 3.329.763,55	€ -	€ -	€ 3.329.763,55
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 199.747,20	€ 40.199,20	€ 40.000,00	€ 199.548,00
Totale titoli	€ 8.542.626,79	€ 1.413.492,65	€ 191.342,69	€ 7.320.476,83
	Residui 31/12/2024	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.232.500,21	€ 2.233.045,70	€ -	€ 999.454,51
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 376.291,35	€ 200.739,62	€ -	€ 175.551,73
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 3.608.791,56	€ 2.433.785,32	€ -	€ 1.175.006,24
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 408.845,47	€ 169.479,09	€ -	€ 239.366,38
Totale titoli	€ 4.017.637,03	€ 2.603.264,41	€ -	€ 1.414.372,62

L'Organo di Revisione in merito alle **riscossioni in conto residui**, in particolare del Titolo I, evidenzia **la scarsa percentuale di riscossione** dovuta principalmente alla riscossione della Tari per la quale **non sono ancora iniziate le attività di sollecito, di accertamento e di recupero coattivo**.

Si ribadisce anche in questa sede come già raccomandato nei precedenti verbali **la necessità e l'urgenza di dare una rapida attuazione all'attività accertativa dei tributi vista l'importanza di tale voce di entrata per il mantenimento, anche in prospettiva, degli equilibri di bilancio**.

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 **pur tenendo conto della criticità evidenziata rispetto all'attività di gestione ordinaria ed accertativa dei tributi.**

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;
- 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

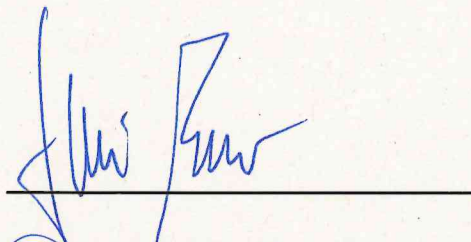
parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

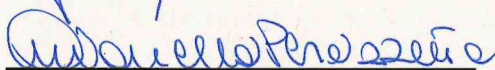
Valeggio sul Mincio, 22.7.2025

L'Organo di revisione

Dott. Franco Grisi



Rag. Antonella Perazzetta



Dott. Franco Benvegnù

