

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2025, ANNO 2025 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC042 DEL 03/06/2025

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
ENTRATA								
E	0.0000	00	00.00	Avanzo di amministrazione / Fondo Pluriennale Vincolato - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE / FPV - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE / FPV	13.301.560,72	0,00	-500.000,00	12.801.560,72
E	2.0101	01	01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche - Trasferimenti correnti - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	218.696,00	29.890,00	0,00	248.586,00
E	2.0103	01	03.01	Trasferimenti correnti da Imprese - Trasferimenti correnti - Sponsorizzazioni da imprese	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
E	3.0100	01	02.01	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - Entrate dalla vendita di servizi	528.694,00	4.000,00	0,00	532.694,00
E	3.0100	01	03.01	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	401.250,00	15.600,00	0,00	416.850,00
E	3.0100	01	03.02	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - Fitti, noleggi e locazioni	210.329,00	111.700,00	0,00	322.029,00
E	3.0200	02	02.01	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	97.000,00	4.600,00	0,00	101.600,00
E	3.0500	05	01.01	Rimborsi e altre entrate correnti - Rimborsi e altre entrate correnti - Indennizzi di assicurazione contro i danni	10.500,00	8.000,00	0,00	18.500,00
E	3.0500	05	02.01	Rimborsi e altre entrate correnti - Rimborsi e altre entrate correnti - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	96.390,00	32.050,00	0,00	128.440,00
E	4.0200	02	01.02	Contributi agli investimenti - Contributi agli investimenti - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	25.000,00	500.000,00	0,00	525.000,00
E	4.0400	04	01.10	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali - Alienazione di diritti reali	100.000,00	100.000,00	0,00	200.000,00
E	4.0500	05	01.01	Altre entrate in conto capitale - Altre entrate in conto capitale - Permessi di costruire	1.200.000,00	0,00	-100.000,00	1.100.000,00
TOTALE ENTRATA					16.189.419,72	807.340,00	-600.000,00	16.396.759,72

USCITA								
U	01.01.1	02	01.01	Organi istituzionali - Imposte e tasse a carico dell'ente - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	23.975,00	0,00	-1.766,72	22.208,28
U	01.01.1	03	02.01	Organi istituzionali - Acquisto di beni e servizi - Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	206.000,00	0,00	-6.788,00	199.212,00
U	01.02.1	03	02.04	Segreteria generale - Acquisto di beni e servizi - Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	2.000,00	2.000,00	0,00	4.000,00
U	01.02.1	03	02.16	Segreteria generale - Acquisto di beni e servizi - Servizi amministrativi	50.000,00	0,00	-10.000,00	40.000,00
U	01.02.1	03	02.99	Segreteria generale - Acquisto di beni e servizi - Altri servizi	54.550,00	500,00	0,00	55.050,00
U	01.02.1	04	04.01	Segreteria generale - Trasferimenti correnti - Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	13.800,00	13.000,00	0,00	26.800,00
U	01.03.1	03	02.04	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Acquisto di beni e servizi - Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	1.500,00	5.000,00	0,00	6.500,00

ESERCIZIO 2025, ANNO 2025 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC042 DEL 03/06/2025

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
U	01.04.1	03	02.04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali - Acquisto di beni e servizi - Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	2.500,00	2.500,00	0,00	5.000,00
U	01.04.1	03	02.11	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali - Acquisto di beni e servizi - Prestazioni professionali e specialistiche	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00
U	01.04.1	03	02.16	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali - Acquisto di beni e servizi - Servizi amministrativi	8.650,00	5.000,00	0,00	13.650,00
U	01.05.2	02	01.09	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni - Beni immobili	70.000,00	9.000,00	0,00	79.000,00
U	01.06.1	02	01.01	Ufficio tecnico - Imposte e tasse a carico dell'ente - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	43.820,00	425,00	0,00	44.245,00
U	01.06.1	03	02.05	Ufficio tecnico - Acquisto di beni e servizi - Utenze e canoni	159.179,62	24.100,00	0,00	183.279,62
U	01.06.1	03	02.07	Ufficio tecnico - Acquisto di beni e servizi - Utilizzo di beni di terzi	6.500,00	8.000,00	0,00	14.500,00
U	01.06.1	03	02.09	Ufficio tecnico - Acquisto di beni e servizi - Manutenzione ordinaria e riparazioni	86.827,20	20.000,00	0,00	106.827,20
U	01.06.1	03	02.11	Ufficio tecnico - Acquisto di beni e servizi - Prestazioni professionali e specialistiche	45.000,00	0,00	-8.000,00	37.000,00
U	01.06.1	03	02.13	Ufficio tecnico - Acquisto di beni e servizi - Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	14.082,38	9.000,00	0,00	23.082,38
U	01.06.1	03	02.99	Ufficio tecnico - Acquisto di beni e servizi - Altri servizi	19.350,00	9.500,00	0,00	28.850,00
U	01.06.2	02	01.09	Ufficio tecnico - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni - Beni immobili	319.703,00	0,00	-100.000,00	219.703,00
U	01.11.1	03	02.11	Altri servizi generali - Acquisto di beni e servizi - Prestazioni professionali e specialistiche	95.572,23	5.000,00	0,00	100.572,23
U	03.01.1	03	02.05	Polizia locale e amministrativa - Acquisto di beni e servizi - Utenze e canoni	2.000,00	2.000,00	0,00	4.000,00
U	03.02.2	02	01.09	Sistema integrato di sicurezza urbana - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni - Beni immobili	0,00	28.700,00	0,00	28.700,00
U	04.01.1	03	02.05	Istruzione prescolastica - Acquisto di beni e servizi - Utenze e canoni	59.000,00	18.000,00	0,00	77.000,00
U	04.01.1	03	02.09	Istruzione prescolastica - Acquisto di beni e servizi - Manutenzione ordinaria e riparazioni	9.450,00	4.300,00	0,00	13.750,00
U	04.01.2	02	01.09	Istruzione prescolastica - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni - Beni immobili	404.713,71	58.300,00	0,00	463.013,71
U	04.02.1	03	02.05	Altri ordini di istruzione non universitaria - Acquisto di beni e servizi - Utenze e canoni	314.900,00	46.000,00	0,00	360.900,00
U	05.02.1	03	02.05	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Acquisto di beni e servizi - Utenze e canoni	19.925,00	5.000,00	0,00	24.925,00
U	05.02.1	04	01.02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Trasferimenti correnti - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	494.226,00	3.040,00	0,00	497.266,00
U	05.02.2	02	01.09	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni - Beni immobili	121.898,08	16.000,00	0,00	137.898,08
U	06.01.1	03	02.05	Sport e tempo libero - Acquisto di beni e servizi - Utenze e canoni	149.435,25	7.800,00	0,00	157.235,25
U	06.01.1	09	99.06	Sport e tempo libero - Rimborsi e poste correttive delle entrate - Rimborsi di parte corrente a Istituzioni Sociali Private di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
U	08.01.1	03	02.11	Urbanistica e assetto del territorio - Acquisto di beni e servizi - Prestazioni professionali e specialistiche	15.000,00	0,00	-5.000,00	10.000,00
U	08.01.1	04	01.02	Urbanistica e assetto del territorio - Trasferimenti correnti - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
U	08.01.2	05	04.04	Urbanistica e assetto del territorio - Altre spese in conto capitale - Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	10.000,00	24.000,00	0,00	34.000,00
U	09.02.1	03	01.02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Acquisto di beni e servizi - Altri beni di consumo	20.500,00	5.000,00	0,00	25.500,00
U	09.02.1	03	02.04	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Acquisto di beni e servizi - Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	2.000,00	1.800,00	0,00	3.800,00

ESERCIZIO 2025, ANNO 2025 - ALLEGATO ALL'ATTO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA DC042 DEL 03/06/2025

U/E	Cod.Bil.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamiento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
U	09.02.1	03	02.11	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Acquisto di beni e servizi - Prestazioni professionali e specialistiche	12.000,00	2.000,00	0,00	14.000,00
U	09.02.1	03	02.15	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Acquisto di beni e servizi - Contratti di servizio pubblico	543.000,00	30.000,00	0,00	573.000,00
U	09.02.1	03	02.99	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Acquisto di beni e servizi - Altri servizi	5.600,00	1.600,00	0,00	7.200,00
U	09.02.2	02	02.02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni - Patrimonio naturale non prodotto	9.999,00	15.000,00	0,00	24.999,00
U	09.03.1	03	02.99	Rifiuti - Acquisto di beni e servizi - Altri servizi	0,00	29.890,00	0,00	29.890,00
U	10.05.1	03	02.05	Viabilità e infrastrutture stradali - Acquisto di beni e servizi - Utenze e canoni	371.500,00	0,00	-45.000,00	326.500,00
U	10.05.1	03	02.09	Viabilità e infrastrutture stradali - Acquisto di beni e servizi - Manutenzione ordinaria e riparazioni	307.165,00	4.000,00	0,00	311.165,00
U	10.05.2	02	01.09	Viabilità e infrastrutture stradali - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni - Beni immobili	2.490.843,25	23.000,00	-111.000,00	2.402.843,25
U	11.02.1	03	02.99	Interventi a seguito di calamità naturali - Acquisto di beni e servizi - Altri servizi	40.000,00	0,00	-2.830,00	37.170,00
U	12.01.1	03	02.05	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido - Acquisto di beni e servizi - Utenze e canoni	35.200,00	6.600,00	0,00	41.800,00
U	12.01.2	02	01.09	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni - Beni immobili	275.000,00	16.000,00	0,00	291.000,00
U	12.08.2	02	01.09	Cooperazione e associazionismo - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni - Beni immobili	0,00	21.000,00	0,00	21.000,00
U	12.09.1	03	02.06	Servizio necroscopico e cimiteriale - Acquisto di beni e servizi - Canoni per Progetti in Partenariato Pubblico-Privato	82.960,00	0,00	-12.200,00	70.760,00
U	13.07.1	03	02.15	Ulteriori spese in materia sanitaria - Acquisto di beni e servizi - Contratti di servizio pubblico	38.000,00	11.000,00	0,00	49.000,00
U	14.02.1	10	99.99	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori - Altre spese correnti - Altre spese correnti n.a.c.	17.200,00	0,00	-20.500,00	-3.300,00
U	15.01.1	03	02.05	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro - Acquisto di beni e servizi - Utenze e canoni	4.432,00	5.000,00	0,00	9.432,00
U	20.01.1	10	01.01	Fondo di riserva - Altre spese correnti - Fondo di riserva	72.665,00	0,00	-2.630,28	70.034,72
TOTALE USCITA					7.156.621,72	538.055,00	-330.715,00	7.363.961,72

DIFFERENZE		269.285,00	-269.285,00	
------------	--	------------	-------------	--

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2025 ANNO 2026 - STAMPA VARIAZIONI DI COMPETENZA PER ATTO

E/U	Cap.	Art.	Anno	Cod. Bilancio	Descrizione Capitolo	Importo
ATTO : DC042 DEL 03/06/2025						
E	32015	200	2026	3.0103.00	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: CANONI O DIRITTI PER UTILIZZO PATRIMONIO DEMANIALE (TERRENI, AREE, ECC..)	15.000,00
TOTALE ENTRATA						15.000,00
U	1542	360	2026	01.06.1.03	MANUTENZIONE IMPIANTI ANTINCENDIO - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	15.000,00
U	1633	264	2026	01.06.1.03	PRESTAZIONI DIVERSE ATTUAZIONE D.LVO 626/94 - UFFICIO TECNICO	15.000,00
U	8244	412	2026	10.05.1.03	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI	-30.000,00
U	9169	480	2026	08.01.1.04	TRASFERIMENTI PER COLLABORAZIONI CON SOGGETTI ESTERNI PUBBLICI (ES: UNIVERSITA'	15.000,00
TOTALE USCITA						15.000,00

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ESERCIZIO 2025 ANNO 2027 - STAMPA VARIAZIONI DI COMPETENZA PER ATTO

E/U	Cap.	Art.	Anno	Cod. Bilancio	Descrizione Capitolo	Importo
ATTO : DC042 DEL 03/06/2025						
E	32015	200	2027	3.0103.00	PROVENTI DEI BENI DELL' ENTE: CANONI O DIRITTI PER UTILIZZO PATRIMONIO DEMANIALE (TERRENI, AREE, ECC..)	15.000,00
TOTALE ENTRATA						15.000,00
U	1542	360	2027	01.06.1.03	MANUTENZIONE IMPIANTI ANTINCENDIO - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	16.000,00
U	1633	264	2027	01.06.1.03	PRESTAZIONI DIVERSE ATTUAZIONE D.LVO 626/94 - UFFICIO TECNICO	15.000,00
U	8244	412	2027	10.05.1.03	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA - ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI	-16.000,00
TOTALE USCITA						15.000,00

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

PROVINCIA DI BOLOGNA

SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO:

Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2024 (artt. 175, c. 8 e 193 d.Lgs. n.267/2000). RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

1. PREMESSA: L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 E DEL RENDICONTO 2024

Il bilancio di previsione finanziario 2025/2027 è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 60 in data 23/12/2024.

Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico-finanziario nel bilancio di previsione è stato garantito dalle entrate e non è stato necessario ricorrere a riduzioni di spese correnti né ad applicazione di avanzo.

Non sono stati previsti nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2025 il Consiglio comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Delibera Consigliare n. 008 del 26/03/2025;
- Delibera Consigliare n. 012 del 29/04/2025;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2025 sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 TUEL e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

- Deliberazione di Giunta n. 002 del 08/01/2025;
- Deliberazione di Giunta n. 034 del 12/03/2025;

La Giunta ha effettuato le seguenti variazioni alle dotazioni di cassa di sua competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, lett. d), TUEL:

- Deliberazione di Giunta n. 012 del 29/01/2025 di variazione di cassa;

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni alle dotazioni di personale di sua competenza

- Deliberazione di Giunta n. 004 del 15/01/2025;

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2024 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 11 in data 29/04/2025 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 17.500.347,20 così composto:

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				16.528.678,61
RISCOSSIONI	(+)	3.449.337,25	19.907.528,45	23.356.865,70
PAGAMENTI	(-)	2.367.056,79	29.473.729,83	31.840.786,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.044.757,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.044.757,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.646.897,37	9.231.209,02	20.878.106,39
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		4.948,35	0,00	4.948,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	557.481,05	3.159.786,73	3.717.267,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			152.062,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			7.553.186,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			17.500.347,20
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità				6.583.540,19
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo cortezioso				336.485,66
Altri accantonamenti				2.670.041,14
Fondo di garanzia debiti commerciali				0,00
			Totale parte accantonata (B)	9.590.066,99
Parte vincolata				
Vincoli derivanti dalla legge				127.030,90
Vincoli derivanti da Trasferimenti				200.506,11
Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				25.000,00
Altri vincoli				177.787,44
			Totale parte vincolata (C)	530.324,45
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	3.128.711,16
			E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	4.251.244,60

2. SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

L'art. 193 TUEL prevede che:

“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui”.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”

L'art. 175, c. 8, TUEL prevede che *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.*

L'art. 111, c. 4-bis, del medesimo D.L. 17 marzo 2020, n. 18 dispone:

“4-bis. Il disavanzo di amministrazione degli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ripianato nel corso di un esercizio per un importo superiore a quello applicato al bilancio, determinato dall'anticipo delle attività previste nel relativo piano di rientro riguardanti maggiori accertamenti o minori impegni previsti in bilancio per gli esercizi successivi in attuazione del piano di rientro, può non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi”.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico-finanziario, l'Ente deve attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui nonché della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

La ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio comunale si pone i seguenti obiettivi:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

Non è invece più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 TUEL).

L'art. 187 TUEL dispone:

“1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

a) per la copertura di debiti fuori bilancio;

b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

c) per il finanziamento di spese d'investimento;

d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

Riepilogando, ai sensi dell'art. 193, c. 3, TUEL, per la salvaguardia degli equilibri possono essere utilizzate per l'esercizio in corso e per i due successivi:

- le possibili economie di spesa e tutte le entrate, a eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, con la quota libera del risultato di amministrazione;
- le risorse derivanti dalla modifica tariffe e aliquote relative ai tributi di propria competenza;

2.1 L'EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELLA L. 30 DICEMBRE 2018, N. 145

L'art. 1, c. 821, L. 30 dicembre 2018, n. 145 precisa quanto segue: "821. Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

In particolare, si rileva che i prospetti con l'elenco analitico delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti rappresentate nel risultato presunto di amministrazione, introdotti dal D.M. 1° agosto 2019 all'allegato 4/1, D.Lgs. n. 118/2011, sono allegati obbligatoriamente al bilancio di previsione con decorrenza 2021, e **comunque solo qualora esso preveda l'applicazione di avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio immediatamente precedente** al primo anno del triennio di riferimento.

A tale proposito, Arconet è intervenuta chiarendo che: “(...) *il risultato di competenza (w1) e l’equilibrio di bilancio (w2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l’equilibrio complessivo (w3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell’esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l’obbligo di conseguire un risultato di competenza (w1) non negativo, **gli enti devono tendere al rispetto dell’equilibrio di bilancio (w2)**, che rappresenta l’effettiva capacità dell’ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio*”;

3. L’ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO

L’assestamento generale di bilancio, disciplinato dall’art. 175, c. 8, TUEL, deve essere approvato dal Consiglio comunale entro il termine del 31 luglio di ciascun anno.

Il principio contabile applicato all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell’assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l’ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l’andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l’effettiva realizzazione e adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (punto 5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell’esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

4. LE VERIFICHE INTERNE

Con nota prot. n. 15.964/2025 è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l’equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l’eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all’eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell’andamento della gestione evidenziando la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l’andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell’adozione delle necessarie variazioni;
- verificare in relazione agli organismi partecipati soggetti al controllo analogo lo stato di attuazione degli obiettivi, l’andamento della gestione segnalando possibili squilibri economici;
- verificare 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;

A seguito dei riscontri pervenuti con note dei Responsabili e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

4.1 EQUILIBRIO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

I residui al 1° gennaio 2025 sono stati ripresi dal rendiconto 2024, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui e risultano così composti:

ENTRATE		SPESE	
Titolo	Importo	Titolo	Importo
I – Entrate tributarie	5.939.587,26	I – Spese correnti	1.363.757,74
II – Trasferimenti correnti	374.788,24		
III – Entrate extra-tributarie	1.590.745,51		
IV – Entrate in c/capitale	12.539.662,86	II – Spese in c/capitale	1.911.231,59
V – Entrate da riduzione di attività finanziaria	-	III – Spese per incremento di attività finanziarie	-
VI – Accensione di mutui	-	IV – Rimborso di prestiti	-
VII – Anticipazioni da tesoriere	-	V – Chiusura anticipazioni	-
IX – Entrate per servizi c/terzi	433.322,52	VII – Spese per servizi c/terzi	442.278,45
TOTALE	20.878.106,39	TOTALE	3.717.267,78

Alla data del 04/07/2025 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a € 6.224.801,28 (30 %)
- pagati residui passivi per un importo pari a € 2.447.169,79 (66 %).

Descrizione	+/-	Importo
Residui attivi al 01/01/2025		20.878.106,39
Residui incassati	-	6.224.801,28
Minori residui attivi	-	2,52
Maggiori residui attivi	+	26.026,47
Totale residui attivi		14.679.329,06
Residui passivi al 01/01/2025		3.717.267,78
Residui pagati	-	2.447.169,79
Minori residui passivi	-	2,52
TOTALE +/-		1.270.095,47
TOTALE GESTIONE RESIDUI		13.409.233,59

I residui attivi riaccertati alla data del 04/07/2025 ammontano a € 14.679.329,06 e presentano la seguente anzianità:

Residui	2020 E ANNI PRECEDENTI	2021	2022	2023	2024	Totale
ATTIVI						
TITOLO I	2.150.486,88	503.280,93	1.211.766,10	907.451,97	783.107,62	5.556.093,50
TITOLO II	3.917,71	0,00	0,00	3.415,00	70.431,99	77.764,70
TITOLO III	395.119,47	185.491,28	387.978,11	360.567,00	181.268,77	1.510.424,63
TITOLO IV	192.586,17	800.000,00	0,00	1.381.543,14	5.137.803,05	7.511.932,36
TITOLO IX	0,00	4.128,00	3.747,24	0,00	15.238,63	23.113,87
TOTALE	2.742.110,23	1.492.900,21	1.603.491,45	2.652.977,11	6.187.850,06	14.679.329,06

I residui passivi riaccertati alla data del 04/07/2025 ammontano a € 1.270.095,47 e presentano la seguente anzianità:

Residui	2020 E ANNI PRECEDENTI	2021	2022	2023	2024	Totale
PASSIVI						
TITOLO I	11.577,70	20.250,47	129.441,40	38.206,42	242.979,93	442.455,92
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	67.607,88	628.738,01	696.345,89
TITOLO VII	3.400,00	8.830,00	2.520,00	28.385,63	88.158,03	131.293,66
TOTALE	14.977,70	29.080,47	131.961,40	134.199,93	959.875,97	1.270.095,47

4.2 EQUILIBRIO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il bilancio di previsione finanziario 2025-2027 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre, l'equilibrio economico-finanziario risulta rispettato.

Dalla data di approvazione del bilancio di previsione a oggi sono emerse situazioni che meritano di essere analizzate singolarmente:

- a) Gestione corrente:** per quanto riguarda la gestione corrente, le variazioni di maggiore rilevanza si rilevano in merito a:

Maggiori entrate:

- I.r.p.e.f. addizionale comunale (irpef)
- Rimborso spese referendum - servizi demografici
- Contributi della regione per progettualità diverse in ambito rifiuti
- Rimborso spese immobili in uso a terzi
- Rimborso spese per comando/convenzione personale

Minori Entrate:

- Nessuna significativa

Maggiori spese:

- Interventi per famiglie ed imprese a seguito alluvione
- Spese energia elettrica
- Spese riscaldamento (nuova gara)
- Cura del verde
- Acquisto materiale diverso per progetti legati ai rifiuti

Le variazioni richieste relativamente ai costi del personale sono compensative e non comportano maggiori oneri a carico del bilancio.

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di €. 65.034,72 sufficiente per far fronte alle necessità impreviste.

b) Gestione in conto capitale: per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia come i competenti uffici abbiano proceduto a una puntuale verifica dei crono-programmi dei lavori pubblici, in base alla quale sono confermati i crono-programmi in essere e le conseguenti previsioni di bilancio;

Gli importi di maggior rilievo della variazione di parte capitale sono stati funzionali:

Maggiori entrate:

- Alienazione diritti reali sui beni dell' ente: servitu, diritti di superficie
- Contributi regionali per investimenti sul patrimonio immobiliare

Minori Entrate:

- Avanzo di amministrazione
- Minori oneri di urbanizzazione

Maggiori spese:

- Interventi impianti fognari e servizio idrico integrato castello
- Manutenzione straordinaria impianti sportivi
- Manutenzione straordinaria immobili comunali
- Manutenzione straordinaria scuole
- Manutenzione straordinaria nidi
- Manutenzione straordinaria strade
- Nuove opere centro anziani 1° maggio

c) Organismi partecipati:

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2024, in utile di conseguenza non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dall'art. 21, D.Lgs. 175/2016.

4.3 EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DI CASSA

Il fondo cassa alla data del 30/06/2025 ammonta a €. 8.020.287,36 e risulta così movimentato:

Fondo di Cassa al 01/01/2025	8.044.757,69
Reversali riscosse dal tesoriere al 30/06/2025	9.821.021,71
Mandati pagati dal tesoriere al 30/06/2025	11.662.029,27
Mandati da pagare	75.500,44
Riscossioni da regolarizzare con reversali	3.688.673,77
Pagamenti da regolarizzare con mandati	2.934,11
Saldo di cassa del Tesoriere al 30/06/2025	9.813.989,35

Cassa vincolata

Il saldo della gestione di cassa vincolata alla data del 30/06/2025 ammonta ad Euro 174.696,59.

Anticipazioni di cassa:

Nel trimestre scaduto al 30/06/2025 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che:

- ☐ gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;

4.4 VERIFICA DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Come ricordato sopra, l'art. 193 TUEL e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 4.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti e degli accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 6.583.540,19.

La quantificazione del fondo è stata effettuata sulla base dei principi contabili.

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2025, emerge che:

- ☐ il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili;

Eventuali variazioni positive nell'evoluzione degli incassi verranno valutate in sede di rendiconto.

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, alla luce dell'art. 1, cc. 79-80, Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), è stata prevista la possibilità che:

“79. Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2024 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione «Fondi e accantonamenti» ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145.

80. Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti.”

Il comma 79 consente agli enti locali che nell'esercizio precedente a quello di riferimento abbiano registrato indicatori di pagamento dei debiti commerciali rispettosi delle condizioni di cui all'art. 1, c. 859, lett. a) e b), della stessa legge di bilancio la facoltà di calcolare nel 2020 e nel 2021 il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) applicando la percentuale del 90%, piuttosto che quella, rispettivamente, del 95% e del 100%.

Gli indicatori in questione sono l'indicatore di riduzione del debito pregresso e quello di ritardo annuale dei pagamenti.

Il suddetto comma 854 ha spostato al 2021 l'applicazione dell'intera disciplina sul fondo di garanzia debiti commerciali (FGDC), la quale dipende dai medesimi indicatori misurati dalla piattaforma dei crediti commerciali (PCC). Pertanto, a partire dall'esercizio 2021 gli enti calcolano gli indicatori sulla base delle informazioni registrate nella PCC.

Il comma 80 valorizza ulteriormente il nuovo approccio che a partire dall'esercizio finanziario 2020, anche in fase previsionale, può essere assunto in materia di accantonamenti FCDE, alla luce dei nuovi schemi di verifica degli equilibri di bilancio approvati in sede Arconet, i quali valorizzano in modo più esplicito le riscossioni in conto residui che normalmente si registrano nel corso dell'anno.

Senza modificare espressamente il principio contabile vigente sul punto in questione, la norma di fatto accoglie la posizione tecnica tesa a valorizzare sin dalla fase previsionale la quota riscossione in conto residui, al fine di evitare che, a consuntivo, si registri un accantonamento eccessivo rispetto all'ordinaria tenuta degli equilibri di bilancio.

Il comma 80 si inserisce opportunamente nel novero delle nuove regole sommariamente richiamate, autorizzando l'Ente in corso d'anno – sempre in un contesto di prudenza contabile e, in ogni caso, con il parere favorevole del revisore dei conti – ad approvare variazioni di bilancio espansive anche in ragione dei positivi effetti sugli incassi dovuti alla riforma della riscossione locale prevista dalla legge n. 160/2019.

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2025 è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 953.000,00 così determinato:

PREVISIONALE			Metodo scelto	Previsioni del bilancio	% di accantonamento	Importo FCDE secondo i principi contabili	Importo accantonato nel bilancio di previsione
ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	11014	102	Media semplice	600.000,00	74,31%	445.860,00	452.000,00
ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (Tassa Servizi Indivisibili)	11014	131	Media semplice	6.000,00	64,14%	3.848,40	4.000,00
T.A.R.I. (TARI)	12014	230	Media semplice	3.355.153,00	9,07%	304.312,38	330.000,00
T.A.R.I. (TARI) - ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE	12014	231	Media semplice	10.000,00	68,41%	6.841,00	7.000,00
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	31014	110	Media semplice	70.000,00	67,60%	47.320,00	58.000,00
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO DI IMPRESE	31014	113	Media semplice	100.000,00	83,91%	83.910,00	84.000,00
SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	33014	320	Media semplice	20.000,00	57,20%	11.440,00	12.000,00
RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	35014	560	Media semplice	10.000,00	58,38%	5.838,00	6.000,00
				4.171.153,00		909.369,78	953.000,00

In sede di assestamento non è necessario adeguare il FCDE stanziato nel bilancio al maggiore degli importi accertati ovvero stanziati per ciascuna entrata, applicando la percentuale di accantonamento utilizzata in sede di bilancio, eventualmente aggiornata;

Conseguentemente il FCDE da stanziare nel bilancio di previsione assestato, sulla base dell'andamento della gestione, risulta il seguente:

Le previsioni delle entrate è stata aggiornata in conseguenza dell'analisi sull'andamento delle entrate.

Si ritiene opportuno mantenere lo stanziamento precedentemente quantificato in sede di redazione del bilancio di previsione.

4.5 DEBITI FUORI BILANCIO (ART. 194 TUEL)

L'art. 194 TUEL dispone che gli enti locali provvedano, in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, cc. 1, 2 e 3, TUEL nei limiti dell'utilità e arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Si rileva in proposito che i responsabili hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

5. ADOZIONE PROVVEDIMENTI DI RIEQUILIBRIO

Salvaguardia con mezzi ordinari

Alla luce delle considerazioni sopra svolte, la salvaguardia degli equilibri di bilancio può essere garantita attraverso mezzi ordinari, compensando le minori entrate e le maggiori spese.

Le variazioni di entrata e di spesa, comprendenti anche le variazioni di assestamento generale di bilancio, sono analiticamente riportate nei prospetti allegati.

5.1 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2024 pari a €. 17.500.347,20, è stato applicato al bilancio di previsione per €. 5.096.311,62 come di seguito riportato:

Descrizione	Avanzo accertato	Importo applicato precedenti variazioni	Importo applicato con equilibri	Totale applicato	Importo disponibile
FCDE	€ 6.583.540,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.583.540,19
Fondi accantonati	€ 3.006.526,80	€ 106.520,14	€ 0,00	€ 106.520,14	€ 2.900.006,66
Fondi vincolati	€ 530.324,45	€ 530.324,45	€ 0,00	€ 530.324,45	€ 0,00
Fondi destinati	€ 3.128.711,16	€ 3.128.711,16	€ 0,00	€ 3.128.711,16	€ 0,00
Fondi liberi	€ 4.251.244,60	€ 1.830.755,87	-€ 500.000,00	€ 1.330.755,87	€ 2.920.488,73
TOTALE	€ 17.500.347,20	€ 5.596.311,62	-€ 500.000,00	€ 5.096.311,62	€ 12.404.035,58

L'art. 187, c. 3-bis, TUEL consente l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per i provvedimenti di riequilibrio anche nel caso in cui l'ente faccia ricorso all'anticipazione di tesoreria (art. 222) ovvero utilizzi in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione (art. 195).

Non sussiste la necessità di adeguare l'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione pertanto non si procede ad apporre un ulteriore vincolo sulle quote libere stante l'andamento delle riscossioni.

Si riporta analisi delle variazioni di bilancio proposte per il triennio 2025-2027 al Consiglio comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	152.062,23		152.062,23
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	7.553.186,87		7.553.186,87
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	5.596.311,62	- 500.000,00	5.096.311,62
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.409.859,00	-	13.409.859,00
2	Trasferimenti correnti	707.815,00	31.390,00	739.205,00
3	Entrate extratributarie	2.097.130,00	175.950,00	2.273.080,00
4	Entrate in conto capitale	8.266.551,67	500.000,00	8.766.551,67
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti		-	-
7	Anticipazioni tesoriere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e P.G	3.377.700,00	-	3.377.700,00
	Totale	30.459.055,67	707.340,00	31.166.395,67
	Totale generale delle entrate	43.760.616,39	207.340,00	43.967.956,39
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	16.668.102,71	207.340,00	16.875.442,71
2	Spese in conto capitale	21.114.813,68	-	21.114.813,68
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.377.700,00	-	3.377.700,00
	Totale generale delle spese	43.760.616,39	207.340,00	43.967.956,39

Nella variazione apportata al bilancio di previsione 2025, gli equilibri richiesti dall'art.162, c. 6, TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.044.757,69			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		152.062,23	102.110,00	102.110,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		16.422.144,00	15.911.547,00	16.007.547,00
<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	(-)		16.875.442,71	16.013.657,00	16.109.657,00
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			102.110,00	102.110,00	102.110,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			953.000,00	953.000,00	953.000,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-301.236,48	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 ⁽²⁾	(+)		301.236,48	-	-
<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	(+)		0,00	0,00	0,00
<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
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⁾	(+)		4.795.075,14	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		7.553.186,87	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		8.766.551,67	1.292.000,00	1.270.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		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>	(-)		21.114.813,68 0,00	1.292.000,00 0,00	1.270.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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 attività 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 attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

6. PNRR

Si riepilogano di seguito i finanziamenti PNRR che l'ente sta gestendo:

CUP	MISSIONE	COMP.	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA al 04/07/2025	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 04/07/2025	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 04/07/2025
G71B22000310006	M2	C3	PNRR Missione 2 – Rivoluzione verde e transizione ecologica – Componente 3 – Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici – Investimento 1.1: “Costruzione di nuove scuole mediante sostituzione di edifici” - nuova scuola media CUP G71B22000310006	17.150.000,00	€ 5.000.000,00	9.918.537,66	0,00
G72F22000400006	M5	C2	PNRR MISSIONE 5 "INCLUSIONE E COESIONE" - COMPONENTE 2 "INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITÀ E TERZO SETTORE" – ristrutturazione alloggio via Bondanello CUP G72F22000400006	213.646,00	-	12.486,14	0,00
G72F22000410006	M5	C2	PNRR MISSIONE 5 "INCLUSIONE E COESIONE" - COMPONENTE 2 "INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITÀ E TERZO SETTORE" – ristrutturazione alloggio via Angelelli CUP G72F22000410006	256.35,00	-	14.211,83	0,00
G78I21000290001	M2	C3	PNRR - - Missione 5 Componente 2 Investimento 2.3 “Programma di recupero e razionalizzazione degli immobili e alloggi di edilizia residenziale pubblica di proprietà dei comuni e degli istituti autonomi per le case popolari” - PINQUA riqualificazione degli alloggi via Matteotti e delle aree esterne CUP G78I21000290001	2.502.483,39	210.851,75	507.165,28	0,00

CUP	MISSIONE	COMP.	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA al 04/07/2025	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 04/07/2025	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 04/07/2025
G51F22007280006	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DEI DATI - G51F22007280006	20.344,00	-	-	0,00
G71C22001380006	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2:Abilitazione al cloud per le PA locali - G71C22001380006	83.044,00	-	-	0,00
G71F22003180006	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini - MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE - G71F22003180006	155.234,00	-	-	0,00
G71F24000040006	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini - PIATTAFORMA PAGOPA TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI - G71F24000040006	20.568,00	-	-	0,00
G71F22002200006	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini - APPLICAZIONE APP IO TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI - G71F23001500006	3.430,00	-	-	0,00

Note conclusive:

Per quanto sopra esposto, analizzato e valutato, si ritiene di poter attestare la correttezza delle previsioni assestate di bilancio con contestuale esito positivo in merito alla salvaguardia degli equilibri.

Castel Maggiore, li 05/07/2025 prot. 0017400/2025

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Licia Crescimbeni

Revisione n. 1 per richiami deliberativi errati, li 22/07/2025

La Responsabile del Servizio Finanziario
Licia Crescimbeni

Il Collegio dei Revisori del Comune di Castel Maggiore

Verbale n. 029 Data 22/07/2025	Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2025/2027
---	---

In data 23/12/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2025-2027, verbale n. 15 del 26/11/2024, trasmesso in BDAP con relativa certificazione.

In data 29/04/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2024 (verbale n. 24 del 28/04/2025), trasmesso in BDAP con relativa certificazione, determinando un risultato di amministrazione di euro 17.500.347,20 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024: 17.500.347,20		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024		6.583.540,19
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contenzioso	-	336.485,66
Altri accantonamenti		2.670.041,14
Fondo di garanzia debiti commerciali		-
Totale parte accantonata (B)		9.590.066,99
Avanzo vincolato in sede di rendiconto:		
Vincoli derivanti da leggi		127.030,90
Vincoli derivanti da trasferimenti		200.506,11
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		25.000,00
Altri vincoli		177.787,44
Totale parte vincolata (C)		530.324,45
Totale parte destinata agli investimenti (D)		3.128.711,16
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		4.251.244,60

Il Collegio dei Revisori del Comune di Castel Maggiore

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

- Delibera Consigliare n. 003 del 26/02/2025 (ns verbale n.19 del 24.02.2025);
- Delibera Consigliare n. 008 del 26/03/2025 (ns verbale n. 21 del 17.03.2025);
- Delibera Consigliare n. 012 del 29/04/2025 (ns verbale n. 25 del 28.04.2025);

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:

- Deliberazione di Giunta n. 002 del 08/01/2025;
- Deliberazione di Giunta n. 034 del 12/03/2025;

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:

- Deliberazione di Giunta n. 012 del 29/01/2025 di variazione di cassa;

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni alle dotazioni di personale di sua competenza

- Deliberazione di Giunta n. 004 del 15/01/2025;

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

	AVANZO ACCANTONATO	AVANZO VINCOLATO	AVANZO DESTINATO	AVANZO LIBERO INVESTIMENTI	AVANZO LIBERO
	1/3	1/3	1/2	1/7	1/6
	9.590.066,99	530.324,45	3.128.711,16	2.000.000,00	2.251.244,60
APPLICATO	106.520,14	530.324,45	3.128.711,16	1.330.755,87	0,00
DA APPLICARE	9.483.546,85	0,00	0,00	669.244,13	2.251.244,60

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2025/2027 in base a quanto previsto dal Decreto sul riparto del contributo alla finanza pubblica.

In data 05/07/2025 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

Il Collegio dei Revisori del Comune di Castel Maggiore

PNRR

L'Organo di Revisione prende atto dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2024 e quello procedurale al 04/07/2025.

CUP	MISSIONE	COMP.	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA al 04/07/2025	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 04/07/2025	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 04/07/2025
G71B22000310006	M2	C3	PNRR Missione 2 – Rivoluzione verde e transizione ecologica – Componente 3 – Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici – Investimento 1.1: "Costruzione di nuove scuole mediante sostituzione di edifici" - nuova scuola media CUP G71B22000310006	17.150.000,00	€ 5.000.000,00	9.918.537,66	0,00
G72F22000400006	M5	C2	PNRR MISSIONE 5 "INCLUSIONE E COESIONE" - COMPONENTE 2 "INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITÀ E TERZO SETTORE" – ristrutturazione alloggio via Bondanello CUP G72F22000400006	213.646,00	-	12.486,14	0,00
G72F22000410006	M5	C2	PNRR MISSIONE 5 "INCLUSIONE E COESIONE" - COMPONENTE 2 "INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITÀ E TERZO SETTORE" – ristrutturazione alloggio via Angelelli CUP G72F22000410006	256.35,00	-	14.211,83	0,00
G78I21000290001	M2	C3	PNRR - - Missione 5 Componente 2 Investimento 2.3 "Programma di recupero e razionalizzazione degli immobili e alloggi di edilizia residenziale pubblica di proprietà dei comuni e degli istituti autonomi per le case popolari" - PINQUA riqualificazione degli alloggi via Matteotti e delle aree esterne CUP G78I21000290001	2.502.483,39	210.851,75	507.165,28	0,00

Il Collegio dei Revisori del Comune di Castel Maggiore

CUP	MISSIONE	COMP.	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA al 04/07/2025	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 04/07/2025	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 04/07/2025
G51F22007280006	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DEI DATI - G51F22007280006	20.344,00	-	-	0,00
G71C22001380006	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2: Abilitazione al cloud per le PA locali - G71C22001380006	83.044,00	-	-	0,00
G71F22003180006	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini - MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE - G71F22003180006	155.234,00	-	-	0,00
G71F24000040006	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini - PIATTAFORMA PAGOPA TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI - G71F24000040006	20.568,00	-	-	0,00
G71F22002200006	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini - APPLICAZIONE APP IO TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI - G71F23001500006	3.430,00	-	-	0,00

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:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 04/07/2025;
- b. la relazione del responsabile del settore finanziario sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- d. 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;
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 19/06/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;

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 *non ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Il Collegio dei Revisori del Comune di Castel Maggiore

Con nota n. protocollo 15.964/2025 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 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.

I 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 disponibile a seguito della variazione predisposta con la verifica degli equilibri di bilancio è pari ad euro 65.034,72.

Il Collegio dei Revisori del Comune di Castel Maggiore

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 e l'accantonamento viene ritenuto congruo quello già previsto in fase di bilancio di previsione ammontante ad euro 953.000,00.

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2025 è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 953.000,00 così determinato:

PREVISIONALE			Metodo scelto	Previsioni del bilancio	% di accantonamento	Importo FCDE secondo i principi contabili	Importo accantonato nel bilancio di previsione
ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	11014	102	Media semplice	600.000,00	74,31%	445.860,00	452.000,00
ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (Tassa Servizi Indivisibili)	11014	131	Media semplice	6.000,00	64,14%	3.848,40	4.000,00
T.A.R.I. (TARI)	12014	230	Media semplice	3.355.153,00	9,07%	304.312,38	330.000,00
T.A.R.I. (TARI) - ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE	12014	231	Media semplice	10.000,00	68,41%	6.841,00	7.000,00
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	31014	110	Media semplice	70.000,00	67,60%	47.320,00	58.000,00
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO DI IMPRESE	31014	113	Media semplice	100.000,00	83,91%	83.910,00	84.000,00
SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	33014	320	Media semplice	20.000,00	57,20%	11.440,00	12.000,00
RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	35014	560	Media semplice	10.000,00	58,38%	5.838,00	6.000,00
				4.171.153,00		909.369,78	953.000,00

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 con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

Il Collegio dei Revisori del Comune di Castel Maggiore

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.044.757,69			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		152.062,23	102.110,00	102.110,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		16.422.144,00	15.911.547,00	16.007.547,00
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 da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		16.875.442,71	16.013.657,00	16.109.657,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			102.110,00	102.110,00	102.110,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			953.000,00	953.000,00	953.000,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-301.236,48	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 ⁽²⁾	(+)		301.236,48	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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

Il Collegio dei Revisori del Comune di Castel Maggiore

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⁾	(+)		4.795.075,14	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		7.553.186,87	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		8.766.551,67	1.292.000,00	1.270.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		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	(-)		21.114.813,68	1.292.000,00	1.270.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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 attività 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 attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00

Il Collegio dei Revisori del Comune di Castel Maggiore

EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00

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	152.062,23		152.062,23
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	7.553.186,87		7.553.186,87
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	5.596.311,62	- 500.000,00	5.096.311,62
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.409.859,00	-	13.409.859,00
2	Trasferimenti correnti	707.815,00	31.390,00	739.205,00
3	Entrate extratributarie	2.097.130,00	175.950,00	2.273.080,00
4	Entrate in conto capitale	8.266.551,67	500.000,00	8.766.551,67
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti		-	-
7	Anticipazioni tesoriere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e P.G	3.377.700,00	-	3.377.700,00
	Totale	30.459.055,67	707.340,00	31.166.395,67
	Totale generale delle entrate	43.760.616,39	207.340,00	43.967.956,39
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	16.668.102,71	207.340,00	16.875.442,71
2	Spese in conto capitale	21.114.813,68	-	21.114.813,68
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.377.700,00	-	3.377.700,00
	Totale generale delle spese	43.760.616,39	207.340,00	43.967.956,39

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;

Esprime

Esprime PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione in oggetto.

L'Organo di Revisione

Tommaso Mele _____

Danilo Costetti _____

Il Collegio dei Revisori del Comune di Castel Maggiore

Odino Manghi

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Lgs. 82/2005)