



## PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

### COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n.10 del 22/05/2025

**Oggetto: Parere sulla proposta di delibera n. 1383/2025: “Prima variazione al bilancio di previsione 2025/2027 e salvaguardia degli equilibri di bilancio.”**

### PREMESSA

In data 19/12/2024 il Consiglio Provinciale ha approvato il bilancio di previsione 2025/2027 (cfr parere n. 27 del 13/11/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 20/12/2024.

In data 17/04/2025 il Consiglio Provinciale, con delibera n. 9 ha approvato il rendiconto 2024 (cfr verbale n. 7 del 25/03/2025), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 23/04/2025, determinando un risultato di amministrazione di euro 31.007.052,54 così composto:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2024 (A)</b>	<b>€</b>	<b>31.007.052,54</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:</b>		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	€	390.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate	€	100.000,00
Fondo contezioso	€	1.340.748,94
Altri accantonamenti	€	2.668.617,57
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>€</b>	<b>4.499.366,51</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€	95.159,25
Vincoli derivanti da trasferimenti	€	9.375.215,47
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€	49.222,75
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€	2.370.422,53
Altri vincoli	€	370.268,64
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>€</b>	<b>12.260.288,64</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>€</b>	<b>346.465,23</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>€</b>	<b>13.900.932,16</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>		

Preso atto che:

- l'Ente, in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2025/2027 ha applicato l'avanzo vincolato per € 1.190.436,25, di cui € 15.436,25 in parte corrente e € 1.175.000,00 in conto capitale;

- con determina dirigenziale n. 147 del 19/02/2025 si è applicato l'avanzo vincolato per € 4.258.573,09 di cui € 710.531,00 in parte corrente ed € 3.548.042,09 in conto capitale

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

	Avanzo accantonato	avanzo vincolato	avanzo destinato	avanzo libero	totale
spesa corrente	0,00	2.268.959,17		1.575.396,34	3.844.355,51
spesa c/capitale	0,00	6.223.042,09	346.465,23	8.098.879,00	14.668.386,32
Tot. avanzo utilizzato	0,00	8.492.001,26	346.465,23	9.674.275,34	18.512.741,83
avanzo 31/12/2024	4.499.366,51	12.260.288,64	346.465,23	13.900.932,16	31.007.052,54
Avanzo non applicato	4.499.366,51	3.768.287,38	0,00	4.226.656,82	12.494.310,71

L'Ente *ha* adeguato il bilancio di previsione 2025/2027 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 23/07/2024.

L'Ente *ha* adeguato il bilancio di previsione 2025/2027, 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 accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al

fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

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

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- b. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato.
- c. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- f. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 31/03/2025 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- g. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo trimestre del 2024.

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

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio e la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

Il Collegio prende atto che i Dirigenti e 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.

## **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 260.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 260.000,00.

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

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

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

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

L'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 dall'ufficio contenzioso, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2024.

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

Tutti gli organismi partecipati non hanno ancora approvato il proprio bilancio d'esercizio al 31/12/2024. Il Collegio pertanto non ritiene, al momento, vi sia la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Come già rilevato sopra. l'Ente ha provveduto a stanziare, nel bilancio di previsione 2025-2027, l'importo del contributo alla finanza pubblica di cui alla legge n. 207/2024. Il Collegio ha verificato che l'importo corrisponde a quanto stabilito nell'allegato "D" del Decreto Ministeriale del 04/03/2025, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 22/04/2025, che ammonta a € 78.753,00 per l'anno 2025, € 236.258,00 per ciascuno degli anni 2026-2027-2028 e a € 393.764,00 per l'anno 2029.

\*\*\*

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 13.063.732,49 così composta:

fondi accantonati	per euro 0	;
fondi vincolati	per euro 3.042.991,92;	
fondi destinati agli investimenti	per euro 346.465,23;	
fondi disponibili	per euro 9.674.275,34.	

e destinata per euro 1.542.991,92 (avanzo vincolato) a spesa corrente;  
per euro 1.500.000,00 (avanzo vincolato) a spesa per investimenti  
per euro 346.465,23 (avanzo destinato) a spesa per investimenti;  
per euro 1.575.396,34 (avanzo libero) a spese correnti non ripetitive;  
per euro 8.098.879,00 (avanzo libero) a spese per investimento.

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti e libero ha verificato che lo stesso non sia 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 Provinciale.

Di seguito vengono sintetizzate le variazioni di competenza e di cassa per l'annualità 2025 e di sola competenza per le annualità 2026 – 2027:

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 2.722.325,66	€ -	€ 2.722.325,66
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 33.527.602,04	€ -	€ 33.527.602,04
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 5.449.009,34	€ 13.063.732,49	€ 18.512.741,83
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 55.400.000,00	€ -	€ 55.400.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 22.510.020,08	€ 1.755.809,14	€ 24.265.829,22
3	Entrate extratributarie	€ 3.907.740,42	€ 33.100,00	€ 3.940.840,42
4	Entrate in conto capitale	€ 63.907.783,76	€ 2.311.951,51	€ 66.219.735,27
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 15.133.000,00	€ -	€ 15.133.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 160.858.544,26</b>	<b>€ 4.100.860,65</b>	<b>€ 164.959.404,91</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 202.557.481,30</b>	<b>€ 17.164.593,14</b>	<b>€ 219.722.074,44</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 71.309.053,41	€ 5.690.891,12	€ 76.999.944,53
2	Spese in conto capitale	€ 107.711.683,90	€ 11.672.557,12	€ 119.384.241,02
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -		€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 8.403.743,99	-€ 198.855,10	€ 8.204.888,89
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 15.133.000,00	€ -	€ 15.133.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 202.557.481,30</b>	<b>€ 17.164.593,14</b>	<b>€ 219.722.074,44</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2025 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 69.981.869,09		€ 69.981.869,09
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 55.400.526,66		€ 55.400.526,66
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 23.867.342,37	€ 1.755.809,14	€ 25.623.151,51
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.866.600,56	€ 32.472,52	€ 4.899.073,08
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 95.131.643,99	€ 2.312.373,87	€ 97.444.017,86
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 15.133.908,14		€ 15.133.908,14
	<b>Totale</b>	<b>€ 194.400.021,72</b>	<b>€ 4.100.655,53</b>	<b>€ 198.500.677,25</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 264.381.890,81</b>	<b>€ 4.100.655,53</b>	<b>€ 268.482.546,34</b>
1	<i>Spese correnti</i>	€ 103.362.381,50	€ 5.654.931,58	€ 109.017.313,08
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 111.384.321,34	€ 11.672.557,12	€ 123.056.878,46
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 8.403.743,99	-€ 198.855,10	€ 8.204.888,89
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 15.327.506,35	€ -	€ 15.327.506,35
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 238.477.953,18</b>	<b>€ 17.128.633,60</b>	<b>€ 255.606.586,78</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 31/03/2025 ammonta ad euro 70.969.049,46.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 31/03/2025 ammonta ad euro 17.367.610,29 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 31/03/2025 assume il seguente dettaglio:

<b>composizione cassa vincolata</b>		
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO AL 31/12/2024</b>	<b>IMPORTO AL 31,03,2025</b>
MUTUI - FINANZIAMENTI (BOP)	€ 35.900,00	€ 35.900,00
FONDI PNRR	€ 1.515.211,40	€ 966.579,31
TRASFERIMENTI	€ 17.826.761,75	€ 16.365.130,98
<b>TOTALE</b>	<b>€ 19.377.873,15</b>	<b>€ 17.367.610,29</b>

Procedendo nell'analisi delle variazioni che, con la presente proposta, si intende apportare al bilancio di previsione 2025/2027, il Collegio le riassume come di seguito:

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 125.715,83	€ -	€ 125.715,83
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 55.500.000,00	€ -	€ 55.500.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 22.081.088,20	€ 473.910,37	€ 22.554.998,57
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.080.559,42	€ -	€ 3.080.559,42
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 60.843.192,28	€ 5.276.308,10	€ 66.119.500,38
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ 4.039.216,21	€ 4.039.216,21
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 15.133.000,00	€ -	€ 15.133.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 156.637.839,90</b>	<b>€ 9.789.434,68</b>	<b>€ 166.427.274,58</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 156.763.555,73</b>	<b>€ 9.789.434,68</b>	<b>€ 166.552.990,41</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 67.172.947,62	€ 3.382.096,23	€ 70.555.043,85
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 66.613.961,41	€ 6.334.153,39	€ 72.948.114,80
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 7.843.646,70	€ 73.185,06	€ 7.916.831,76
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 15.133.000,00	€ -	€ 15.133.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 156.763.555,73</b>	<b>€ 9.789.434,68</b>	<b>€ 166.552.990,41</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2027 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 55.500.000,00	€ -	€ 55.500.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 22.346.614,99	€ 449.320,91	€ 22.795.935,90
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.080.559,42	€ -	€ 3.080.559,42
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 56.695.584,35	€ 3.373.551,27	€ 60.069.135,62
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ 1.570.000,00	€ 1.570.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 15.133.000,00	€ -	€ 15.133.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 152.755.758,76</b>	<b>€ 5.392.872,18</b>	<b>€ 158.148.630,94</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 152.755.758,76</b>	<b>€ 5.392.872,18</b>	<b>€ 158.148.630,94</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 66.508.374,41	€ 4.052.553,78	€ 70.560.928,19
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 64.728.084,35	€ 1.115.256,00	€ 65.843.340,35
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 6.386.300,00	€ 225.062,40	€ 6.611.362,40
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 15.133.000,00	€ -	€ 15.133.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 152.755.758,76</b>	<b>€ 5.392.872,18</b>	<b>€ 158.148.630,94</b>

2025	
Minori spese (programmi)	€ 3.852.284,44
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 8.140.860,65
Avanzo di amministrazione	€ 13.063.732,49
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 25.056.877,58</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 4.040.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 21.016.877,58
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 25.056.877,58</b>
2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 34.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 9.789.434,68
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 9.823.434,68</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 9.823.434,68
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 9.823.434,68</b>
2027	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 27.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 5.392.872,18
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 5.419.872,18</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 5.419.872,18
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 5.419.872,18</b>

Preso atto che in data 29/01/2025 con decreto presidenziale n. 7 avente ad oggetto "Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025-2027 – Approvazione "stralcio" Sezione 3 Organizzazione e capitale umano – Sottosezione 3.3 Piano triennale fabbisogno del personale" è stata approvata, come "stralcio" la sottosezione 3.3 "Piano triennale dei fabbisogni del personale" della Sezione 3 "Organizzazione e capitale umano" del PIAO 2025.

Con successivo decreto presidenziale n. 34 del 28/03/2025 avente ad oggetto "Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025/2027 – Approvazione", si è provveduto ad approvare il PIAO complessivo, integrato della sezione 3.3 "Piano triennale fabbisogno del personale" recante alcune modifiche rispetto alla programmazione approvata con decreto 7/2025.

Rilevato che le variazioni proposte con la presente variazione di bilancio riguardano incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte:

- risultano rispettati i limiti relativi alla spesa del personale ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 557-quater della legge 27 dicembre 2006 n. 296 e successive modificazioni con riferimento alla media del triennio 2011- 2013, pari ad € 14.847.236,16;
- risultano rispettati i limiti della spesa sostenuta per il lavoro flessibile ai sensi dell'articolo 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 (100% della spesa sostenuta per l'anno 2009).
- risulta inoltre rispettato il valore soglia della fascia demografica come indicato dall'art. 33, comma 1-bis, del D.L. n. 34/2019, convertito con modificazioni nella legge 58/2019, e dal successivo DM 11/01/2022, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende atto, altresì, che nel PIAO, viene definito, per l'anno 2025, l'obiettivo della riduzione dei tempi di pagamento, ai fini della quota del 30% della retribuzione di risultato per i dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali. Viene stabilito il valore inferiore a 0 (zero) dell'indicatore di ritardo annuale di cui all'art. 1, commi 859, lettera b), e 861, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, elaborato mediante la PCC e calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente (tempo medio ponderato di ritardo - TMP).

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale (TMR) al 31/03/2025 risultante dall'AREA RGS è pari a -10 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31.03.2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 99.884,70;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti (ITP) trimestrale è pari a -13,64 giorni e l'indicatore TMP (tempo medio ponderato di pagamento trimestrale) è di 22 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:

## EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-1383/2025

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio esercizio		69.981.869,09		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.722.325,66	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)	83.606.669,64	81.135.557,99	81.376.495,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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 100 - Spese correnti di cui:	(-)	76.999.944,53	70.555.043,85	70.560.928,19
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>220.000,00</i>	<i>220.000,00</i>	<i>220.000,00</i>
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	(-)	8.204.888,89	7.916.831,76	6.611.362,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>1.124.161,88</b>	<b>2.663.682,38</b>	<b>4.204.204,73</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	3.844.355,51	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	214.888,89	323.131,76	225.062,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>214.888,89</i>	<i>323.131,76</i>	<i>225.062,40</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.183.406,28	2.986.814,14	4.429.267,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	14.668.386,32	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	33.527.602,04	125.715,83	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	66.219.735,27	70.158.716,59	61.639.135,62
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	(-)	214.888,89	323.131,76	225.062,40
S) 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	(+)		5.183.406,28	2.986.814,14	4.429.267,13
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>	(-)		19.384.241,02 25.75,83	72.948.114,80 0,00	65.843.340,35 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R -C -I-S1-S2-T+L-M -U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>					
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'	(-)		3.844.355,51		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>-3.844.355,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

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.

Prende atto inoltre del Piano Triennale Opere Pubbliche e Programma Triennale Forniture e Servizi.

## **CONCLUSIONE**

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

### **visto**

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

### **verificato**

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

Loro sedi, 22/05/2025

*L'Organo di revisione*  
*Cocconcelli Dott.ssa Sandra*  
Benetti Dott.ssa Elena  
Cagnani Dott. Alfredo