

COMUNE DI PALAU



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del 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'articolo **175 comma 8 del 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”.*

Inoltre, ai fini della verifica della permanenza degli equilibri, l'Ente è tenuto a garantire il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica introdotti dall'art. 1, commi 785 e seguenti, della Legge 30 dicembre 2024, n. 207 (Legge di Bilancio 2025), secondo le modalità applicative definite dalla normativa e dai successivi provvedimenti attuativi, tenendo conto degli accantonamenti obbligatori iscritti nel bilancio di previsione e delle eventuali variazioni intervenute nel corso della gestione.

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono 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 ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del 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.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- 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.

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 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. 187 e quantificato ai sensi del comma 2, modificato dalla Legge di bilancio 2026 (L. 30 dicembre 2025, n. 199, commi 831 e 832), può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio:

fino al 31 dicembre 2025 l'avanzo libero doveva essere utilizzato seguendo un ordine tassativo:

- 1. copertura dei debiti fuori bilancio;*
- 2. salvaguardia degli equilibri di bilancio;*
- 3. finanziamento di spese di investimento;*
- 4. finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;*
- 5. estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Ente non poteva scegliere liberamente tra gli ultimi tre impieghi.

Dal 1° gennaio 2026:

restano obbligatorie solo le prime due priorità:

- 1. copertura dei debiti fuori bilancio;*
- 2. salvaguardia degli equilibri di bilancio;*

Una volta soddisfatte tali esigenze, l'Ente può liberamente scegliere, in funzione delle proprie necessità, se destinare l'avanzo a:

- spese correnti non permanenti;*
- spese di investimento;*
- 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".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".

La verifica degli equilibri di bilancio deve altresì essere effettuata tenendo conto delle disposizioni contenute nel D.Lgs. n. 118/2011 e nei relativi principi contabili applicati, con particolare riguardo alla congruità degli accantonamenti, alla sostenibilità della gestione di cassa, alla corretta determinazione

del risultato di amministrazione e alla salvaguardia degli equilibri della gestione di competenza e dei residui.

L'attività di verifica comprende altresì il riscontro, alla data del 30 giugno 2026, degli interventi finanziati con risorse del PNRR e del PNC, con particolare riferimento all'avvenuta conclusione dei lavori, attestata dal Certificato di Regolare Esecuzione (CRE), nonché alla coerenza delle risultanze contabili con i dati popolati nel sistema ReGiS. Per una descrizione di dettaglio delle attività di controllo svolte si rinvia alla relativa carta di lavoro.

Si evidenzia sin d'ora che l'eventuale assenza della documentazione sopra richiamata o la mancata coerenza delle risultanze potrebbe comportare la perdita, anche parziale, dei finanziamenti concessi, con conseguenti riflessi sul bilancio dell'Ente e sul mantenimento dei relativi equilibri finanziari.

COLLEGIO DEI REVISORI / REVISORE UNICO

Verbale n. 3 del 23/09/2026

COMUNE DI PALAU

PROVINCIA DELLA GALLURA NORD-EST SARDEGNA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2026/2028

il Revisore unico dei conti del Comune di Palau, esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio comunale n.1718 del 06/08/2026, ricevuta in data 22 settembre 2026, avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DELL'ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2026 (Art.175 c.8 e Art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000)", espone quanto segue:

PREMESSA

In data 18/12/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2026/2028 (cfr parere n. 27 del 26/11/2025).

In data 28/04/2026 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2025 (cfr parere n 8 del 31/03/2026), determinando un risultato di amministrazione di euro 15.586.302,70 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025:	
Risultato di amministrazione (A)	15.586.302,70
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/25	2.096.173,67
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	53.651,38
Fondo Garanzia Debiti Commerciali	
Fondo obiettivi di Finanza Pubblica	29.438,00
Altri accantonamenti	280.650,16
Totale parte accantonata (B)	2.459.913,21

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.961.319,84
Vincoli derivanti da trasferimenti	3.884.000,46
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	13.864,23
Altri vincoli	350.011,81
Totale parte vincolata (C)	6.209.196,34
Parte destinata agli investimenti	3.647.640,10
Totale parte destinata agli investimenti (D)	3.647.640,10
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.269.553,05
	0,00

L'Ente **ha approvato** le tariffe della Tari per il 2026, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 24 del 18/06/2026.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio, ratificando le variazioni di competenza delle Giunta Comunale:

Atti/Variazioni di Bilancio C.C. <i>Successivo all'approvazione del Bilancio 2026/2028</i>	Approvazione	Parere/verbale
Variazione di Bilancio N 1	Consiglio Comunale 6 del 28/04/2026 a ratifica della delibera di Giunta n. 11 del 12/02/2026	Organo di Revisione parere n 2 del 10/02/2026
Variazione di Bilancio n. 2	Consiglio Comunale n. 7 del 28/04/2026 a ratifica della delibera Giunta n. 19 del 26/02/2026	Organo di Revisione n. 5 del 24/02/2026
Variazione di Bilancio n.3	Consiglio Comunale n. 8 del 28/04/2026 a ratifica della Delibera di Giunta n.25 del 19/03/2026	Organo di Revisione n. 7 del 19/03/2026.
Variazione di Bilancio n.4	Consiglio Comunale n. 20 del 18/06/2026 a ratifica della delibera di Giunta n.34 del 21/04/2026	Organo di Revisione n. 10 del 20/04/2026.
Variazione di Bilancio n.5	Consiglio Comunale n. 25 del 16/07/2026 a ratifica della delibera di Giunta n.51 del 09/06/2026,	Organo di Revisione n. 16 del 08/06/2026.
Variazione di Bilancio n.6	Consiglio Comunale n. 26 del 16/07/2026 a ratifica della delibera di Giunta n.65 del 25/06/2026	Organo di Revisione n. 17 del 23/06/2026.

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

Atti/Variazioni di competenza Servizio Finanziario	Determinazione
<i>Successivo all'approvazione del Bilancio 2026/2028</i>	
<i>ai sensi dell'art. 175 del TUEL comma 5 quater lett. a)</i>	
Variazione di bilancio n. 1 del 04/02/2026	Determinazione n.12 del 04/02/2026
Variazione di bilancio n. 2 del 31/03/2026	Determinazione n.56 del 31/03/2026
Variazione di bilancio n. 3 del 30/04/2026	Determinazione n.69 del 30/04/2026
Variazione di bilancio n. 4 del 08/05/2026	Determinazione n.73 del 08/05/2026
Variazione di bilancio n. 5 del 01/06/2026	Determinazione n.88 del 01/06/2026
Variazione di bilancio n. 6 del 16/06/2026	Determinazione n. 102 del 16/06/2026
Variazione di bilancio n. 7 del 23/07/2026	Determinazione n.130 del 23/07/2026

Fino alla data odierna risulta applicata, una quota di avanzo di amministrazione pari a 5.735.525,49 così composta:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO E DESTINATO PER INVESTIMENTI A2 e A3	1.086.050,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PER SPESA CORRENTE - A2	1.169.142,13
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NON VINCOLATO - DISPONIBILE	3.348.500,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO - A1	131.833,36
TOTALE AVANZO APPLICATO	5.735.525,49

L'Ente **ha adeguato** il bilancio di previsione 2026/2028 in base all'esito del congruaggio Covid-19 come da DM 23/07/2024.

L'Ente **ha adeguato** il bilancio di previsione 2026/2028, inserendo il Fondo Obiettivi di Finanza pubblica iscritto al codice U.1.10.01.07.001, nella 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 richiesto** l'avanzamento finanziario dei progetti finanziati dal PNRR/PNC, nello specifico alla data del 30/06/2026, quale conclusione degli interventi, si forniscono i seguenti dati:

Cap. U	CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 21/07/2026	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 21/07/2026	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 21/07/2026	Obiettivo Raggiunto al 30/06/2026
370006	H71C22000170006	M1	C1	1.2 - Abilitazione al Cloud - Comuni - Aprile 2022	€ 67.029,00	€ 67.029,00	€ 67.029,00	€ -	si
370007	H71F22000490006	M1	C1	1.4.1 - Esperienza del Cittadino - Comuni - Aprile 2022	€ 79.922,00	€ 79.922,00	€ 79.531,74	€ 390,26	si
370009	H71F22002500006	M1	C1	1.4.5 - Notifiche Digitali - Comuni - Settembre 2022	€ 23.147,00	€ 23.147,00	€ 23.145,84	€ 1,16	si
370010	H51F22004510006	M1	C1	1.3.1 - PDND - Comuni - Ottobre 2022	€ 10.172,00	€ 10.172,00	€ 10.171,14	€ 0,86	si
370014	H51F24003940006	M1	C1	1.4.4 - ANPR ANSC - Comuni - luglio 2024	€ 6.173,20	€ 6.173,20	€ 6.173,20	€ -	si
370011	H71F25000080006	M1	C1	1.4.3 - pagoPA - Comuni - giugno 2024	€ 11.533,00	€ 11.533,00	€ 11.230,30	€ 302,70	si
370017	H51J25000650006	M1	C1	1.3.1 - PDND - ANNCSSU - Comuni - maggio 2025	€ 9.506,14	€ 9.506,14	€ 7.230,00	€ 2.276,14	si
370018	H11F26000000001	M1	C1	2.3.2 - Interoperabilità esterna dei sistemi gestionali delle risorse umane	€ 50.947,20	€ -	€ -	€ -	no
370001	H78I21003170001	4 - ISTRUZIONE	1 - POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE: DAGLI ASILI NIDO ALLE UNIVERSITÀ - INVESTIMENTO 3.3 - PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELLE SCUOLE*	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA ED INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO DI VIA DEL FARO.	€ 943.402,16	€ 619.390,42	€ 939.200,60	€ -	si

L'Organo di Revisione **ha richiesto la stampa sulla** corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PADigitale2026 con i dati di conclusione sull'avanzamento procedurale, considerata la scadenza del fine lavori al 30 giugno 2026.

L'Organo di Revisione **ha richiesto** la presenza di eventuali interventi oggetto di riprogrammazione, rimodulazione o revisione dei cronoprogrammi, prendendo atto delle relative motivazioni e degli effetti sugli equilibri di bilancio.

Con riferimento al **progetto PNRR relativo ai Lavori Pubblici – CUP H78I21003170001**, dalla documentazione contabile esaminata risulta la conclusione del procedimento. Alla data della verifica, tuttavia, il Comune non ha potuto mettere a disposizione la documentazione amministrativa e tecnica comprovante la conclusione dell'intervento, ivi compreso il Certificato di Regolare Esecuzione (CRE), in ragione di difficoltà riscontrate nell'accesso al sistema ReGiS.

Si dà pertanto atto che la verifica della documentazione relativa alla conclusione del progetto e ai conseguenti adempimenti di rendicontazione PNRR resta subordinata alla messa a disposizione della documentazione sopra richiamata.

Con riferimento al **progetto PNRR – CUP H11F26000000001**, alla data della verifica risulta essere stata effettuata esclusivamente la fase di affidamento dell'intervento.

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 02/09/2026
- b. la **dichiarazione di esistenza** di debiti fuori bilancio con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. 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 (relazione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio);
- d. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione (relazione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio);
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2026.
- g. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2026.

Non risultano allegati:

- la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate in quanto non viene predisposta;
- 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 in quanto non viene predisposta;
- la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.
- la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici che verrà resa con riferimento al 30.09 come da regolamento;
- l'Ente non è obbligato all'adeguamento del fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) in quanto ricadente nelle fattispecie di cui alla legge n. 145/2018 (comma 859 e successivi);

- il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale è stato abolito dall'articolo 2, comma 1, del Decreto-legge 7 agosto 2026 n.144, in attesa di conversione;

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

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

Con nota del 21/08/2026 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'assenza di cause giudiziarie che possano comportare potenziali risarcimenti non previsti in bilancio;

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare. L'Organo di revisione richiama i responsabili dei servizi all'obbligo di tempestiva segnalazione di eventuali debiti fuori bilancio sopravvenuti successivamente alla ricognizione.

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.

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

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione **ha verificato** che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 40.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 40.000,00

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

L'Organo di Revisione **ha verificato** che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di calcolo semplificato prevista dall'articolo 1, comma 659, lettera a) della legge 30 dicembre 2025, n. 199, e disciplinata dal paragrafo 3.3bis del principio contabile applicato 4/2 introdotto dal DM 16 marzo 2026.

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

Descrizione entrata	Piano dei conti finanz.	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE	Importo effettivo FCDE
Imposta municipale propria	1.01.01.06	72,21%	120.000,00		0,00	0,00%	72,21%	86.652,00	86.652,00
Tari Ordinaria	1.01.01.51	13,04%	2.617.340,00	2.621.519,34	462.431,34	17,64%	13,04%	341.846,12	355.322,22
Tari Accertamenti	1.01.01.51	48,87%	60.000,00	0,00	0,00	0,00%	48,87%	29.322,00	29.322,00
Entrate da famiglie	3.02.02.00	35,77%	202.457,29	204.446,84	118.749,21	58,08%	35,77%	73.130,63	73.130,63
Importo totale FCDE assestato								530.950,76	544.426,85
Importo stanziato nel bilancio di previsione								487.469,56	487.469,56
Differenza da accantonare								43.481,20	56.957,29
Differenza da ridurre								0,00	0,00

L'Organo di Revisione **ha verificato** che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	70.715,45
FONDO INDENNITA FINE MANDATO DEL SINDACO	3.174,00
FONDO ACCANTONAMENTO (Obiettivi di finanza pubblica)	58.876,93
	132.766,38

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

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

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi, l'Organo di revisione rileva che non è stato effettuato alcun accantonamento al fondo rischi contenzioso, in quanto, sulla base delle attestazioni rese dai Responsabili dei Settori/Servizi dell'Ente, non risultano in essere cause civili né contenziosi effettivi, né situazioni di potenziale contenzioso tali da rendere necessario uno specifico accantonamento a tale titolo.

Il controllo sugli equilibri **non è integrato** con il controllo sugli organismi partecipati in quanto, costituiti nel corso del 2026, hanno avviato l'attività soltanto nel mese di giugno.

L'Ente rispetta i termini di pagamento e non è obbligato ad effettuare l'accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali.

Con l'operazione di assestamento generale, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del TUEL, l'Ente provvede all'azzeramento delle precedenti variazioni (€ 5.735.525,49) concernenti l'applicazione dell'avanzo di amministrazione e alla contestuale rideterminazione della relativa applicazione, per un importo complessivo pari a euro 6.265.952,85, articolato come segue:

fondi accantonati	104.377,36
fondi vincolati	1.002.340,94
fondi destinati agli investimenti	2.721.929,66
fondi disponibili	2.437.304,89
	6.265.952,85

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti e libero ricorda che lo stesso non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 (anticipazione di tesoreria e/o utilizzo di entrate vincolate), fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193 del Tuel.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	157.249,60	0,00	157.249,60
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.049.667,12	0,00	3.049.667,12
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	5.735.525,49	530.427,36	6.265.952,85
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.471.931,52	-372.928,52	8.099.003,00
2	Trasferimenti correnti	4.018.953,09	50.947,20	4.069.900,29
3	Entrate extratributarie	2.903.180,20	56.957,29	2.960.137,49
4	Entrate in conto capitale	10.091.010,20	-10.947,20	10.080.063,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.715.000,00	100.000,00	3.815.000,00
	Totale	29.200.075,01	-175.971,23	29.024.103,78
	Totale generale delle entrate	38.142.517,22	354.456,13	38.496.973,35
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	17.495.607,03	49.605,32	17.545.212,35
2	Spese in conto capitale	16.798.049,89	204.850,81	17.002.900,70
3	Spese per incremento di attività finanziarie	100.000,00	0,00	100.000,00
4	Rimborso di prestiti	33.860,30	0,00	33.860,30
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.715.000,00	100.000,00	3.815.000,00
	Totale generale delle spese	38.142.517,22	354.456,13	38.496.973,35
TITOLO	ANNUALITA' 2026 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	24.344.417,50		24.344.417,50
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.118.336,49	-2.781.861,42	9.336.475,07
2	Trasferimenti correnti	4.224.903,93	28.373,70	4.253.277,63
3	Entrate extratributarie	3.122.360,44	-158.278,15	2.964.082,29
4	Entrate in conto capitale	13.911.682,16	-15.683,80	13.895.998,36
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.657.079,10	-839.699,26	3.817.379,84
	Totale	38.034.362,12	-3.767.148,93	34.267.213,19
	Totale generale delle entrate	62.378.779,62	-3.767.148,93	58.611.630,69
1	Spese correnti	20.627.166,31	-1.035.326,75	19.591.839,56
2	Spese in conto capitale	22.876.547,32	-289.225,01	22.587.322,31
3	Spese per incremento di attività finanziarie	100.000,00	0,00	100.000,00
4	Rimborso di prestiti	50.345,72	-16.485,42	33.860,30
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.688.780,66	-834.279,11	3.854.501,55
	Totale generale delle spese	48.342.840,01	-2.175.316,29	46.167.523,72
	SALDO DI CASSA	14.035.939,61	-1.591.832,64	12.444.106,97

TITOLO	ANNUALITA' 2027 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.946.850,00	0,00	7.946.850,00
2	Trasferimenti correnti	3.397.611,26	0,00	3.397.611,26
3	Entrate extratributarie	2.575.600,00	0,00	2.575.600,00
4	Entrate in conto capitale	886.282,00	0,00	886.282,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.715.000,00	0,00	2.715.000,00
	Totale	17.521.343,26	0,00	17.521.343,26
	Totale generale delle entrate	17.521.343,26	0,00	17.521.343,26
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	12.436.059,05	0,00	12.436.059,05
2	Spese in conto capitale	2.335.202,05	0,00	2.335.202,05
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	35.082,16	0,00	35.082,16
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.715.000,00	0,00	2.715.000,00
	Totale generale delle spese	17.521.343,26	0,00	17.521.343,26

TITOLO	ANNUALITA' 2028 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.946.850,00	0,00	7.946.850,00
2	Trasferimenti correnti	3.364.159,26	0,00	3.364.159,26
3	Entrate extratributarie	2.575.600,00	0,00	2.575.600,00
4	Entrate in conto capitale	889.782,00	0,00	889.782,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.715.000,00	0,00	2.715.000,00
	Totale	17.491.391,26	0,00	17.491.391,26
	Totale generale delle entrate	17.491.391,26	0,00	17.491.391,26
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	12.366.335,71	0,00	12.366.335,71
2	Spese in conto capitale	2.373.707,05	0,00	2.373.707,05
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	36.348,50	0,00	36.348,50
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.715.000,00	0,00	2.715.000,00
	Totale generale delle spese	17.491.391,26	0,00	17.491.391,26

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2026-2028

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2026 ammonta ad euro 25.902.610,92.

Le variazioni sono così riassunte:

2026	
Minori spese (programmi)	€ 317.394,74
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 247.904,49
Avanzo di amministrazione	€ 530.427,36
TOTALE POSITIVI	€ 1.095.726,59
Minori entrate (tipologie)	€ 423.875,72
Maggiori spese (programmi)	€ 671.850,87
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.095.726,59
2027	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 152.559,77
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 152.559,77
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 152.559,77
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 152.559,77
2028	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 152.592,77
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 152.592,77
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 152.592,77
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 152.592,77

Preso atto che in data 21/05/2026 con delibera di Giunta n. 48 è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento **non riguardano** incrementi di spesa del personale.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al II trimestre risultante dall'AREA RGS è pari ad -9,76 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al II trimestre risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 18.412,55;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a -13,28 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		2026	2027	2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.924.417,47	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	157.249,60	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	15.129.040,78	13.920.061,26	13.886.609,26
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	17.545.212,35	12.436.059,05	12.366.335,71
<i>- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		544.426,85	487.469,56	487.469,56
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	33.860,30	35.082,16	36.348,50
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente⁽³⁾		631.635,20	1.448.920,05	1.483.925,05
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	3.341.535,38	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.049.667,12	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.080.063,00	886.282,00	889.782,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)	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	(+)	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>	(-)	17.002.900,70	2.335.202,05	2.373.707,05
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	100.000,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		-631.635,20	-1.448.920,05	-1.483.925,05
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		631.635,20	1.448.920,05	1.483.925,05
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	2.924.417,47	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-2.292.782,27	1.448.920,05	1.483.925,05

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

	Residui 31/12/2025	Riscossioni sui residui	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui su residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.342.680,80	1.384.037,30	0,00	1.958.643,50
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	280.692,77	164.344,43	0,00	116.348,34
Titolo 3 - Entrate extratributarie	216.493,89	97.396,51	-2.198,76	116.898,62
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.815.935,36	674.946,32	0,00	3.140.989,04
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	7.655.802,82	2.320.724,56	-2.198,76	5.332.879,50
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.379,84	0,00	0,00	2.379,84
Totale titoli	7.658.182,66	2.320.724,56	-2.198,76	5.335.259,34
	Residui 31/12/2025	Pagamenti sui residui	Minori residui	Residui su residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	4.254.249,36	2.226.405,85	-113.629,45	1.914.214,06
Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.915.222,33	1.824.989,64	0,00	7.090.232,69
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	13.169.471,69	4.051.395,49	-113.629,45	9.004.446,75
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	39.909,05	3.266,65	0,00	36.642,40
Totale titoli	13.209.380,74	4.054.662,14	-113.629,45	9.041.089,15

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

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

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

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 02/09/2026;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2026-2028;
- che l'impostazione del bilancio 2026-2028 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.

Lì 23/09/2026

L'Organo di revisione

