



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E

ASSESTAMENTO GENERALE

Il collegio dei revisori

Dott. Arnaldo Senizza – Presidente

Dott. Fabrizio Maiocchi – Componente

Dott. Stefano Tassi - Componente

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.

(in caso di applicazione dell'avanzo richiamare)

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. 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".

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.



PROVINCIA DI PIACENZA

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 70/2026

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

PREMESSA

In data 22/12/2025 il Consiglio Provinciale ha approvato il bilancio di previsione 2026/2028, verbale n. 46 del 5/12/2026, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 29/12/2025.

In data 29/04/2026 il Consiglio Provinciale ha approvato il rendiconto 2025, verbale n.64 del 17/04/2026, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 07/05/2026, determinando un risultato di amministrazione di euro 20.769.086,49 così composto:

	2025
AVANZO TOTALE	20.769.086,49 €
di cui:	
fondi accantonati	8.571.206,51 €
fondi vincolati	8.171.772,44 €
fondi destinati investimenti	495.933,31 €
fondi non vincolati	3.530.174,23 €

L'Ente prende atto che i Comuni del territorio non hanno ancora approvato le tariffe Tari per il 2026, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, che dovrà essere approvato da Atersir.

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

- CP 2 18/03/2026 RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194, COMMA 1 LETT. A) D.LGS. N. 267/2000 PER DECRETO INGIUNTIVO PROVVISORIAMENTE ESECUTIVO (verbale n. 52/2026)
- CP 7 27/03/2026 VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 - VARIAZIONE AL DUP - ALLEGATO PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI SERVIZI E FORNITURE EVARIAZIONE PIANO ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI (verbale n. 53/2026)
- CP 16 03/06/2026 VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 - VARIAZIONE AL DUP – ALLEGATI. (verbale n. 62/2026)

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi di competenza dell'Organo Esecutivo:

- PP 4 12/01/2026 CONFERMA SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 DELLE VARIAZIONI GIÀ AUTORIZZATE CON LA DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE DEI SERVIZI FINANZIARI N. 1915 DEL 31/12/2025; AUTORIZZAZIONE AD UNA VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028, ESERCIZIO 2026
- PP 57 11/06/2026 PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) 2026-2028. VARIAZIONE CONSEGUENTE A VARIAZIONE DI BILANCIO E VARIAZIONE COMPENSATIVA DOTAZIONI SPESA DI PERSONALE ART.175 C.5-BIS, LETT.C) D.LGS. 267/2000

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:

- DD 622 30/04/2026 VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' - VARIAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE E DEI CORRELATI STANZIAMENTI IN TERMINI DI COMPETENZA E DI CASSA A SEGUITO MODIFICA CRONO-PROGRAMMA (ART. 175 C. 5 QUATER LETT. B).
- DD 835 12/06/2026 VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' - VARIAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE E DEI CORRELATI STANZIAMENTI IN TERMINI DI COMPETENZA E DI CASSA A SEGUITO MODIFICA CRONO-PROGRAMMA (ART. 175 C. 5 QUATER LETT. B).

I Responsabili di Servizio hanno altresì effettuato le seguenti variazioni di loro competenza, e trasmesse per conoscenza:

- DD 400 20/03/2026 VARIAZIONE PEG 2026/2028 AI SENSI DELL'ART. 175 - COMMA 5-QUATER - LETT. C) DEL D. LGS 267/2000 - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO PER "PNRR 2021-2026. MISS. 5 - COMP. C3 - MISU. INV. 1. STRADA PROVINCIALE N. 67 DI MASSARA. PONTE SUL RIO BARBARONE ALLA PROGRESSIVA KM 0+045. LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E INSTALLAZIONE DELLE BARRIERE DI SICUREZZA. COMPRESO NEL PIANO NAZIONALE COMPLEMENTARE AL PNRR. CUP D27H21005800001. [COD. INTERVENTO 802 - COD. MIMS 00227.AI.PC]
- DD 425 25/03/2026 VARIAZIONE PEG 2026/2028 AI SENSI DELL'ART. 175 - COMMA 5-QUATER - LETT. C) DEL D. LGS 267/2000 - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO PER VERSAMENTO BOLLI INCASSATI NELL'ANNO 2025 ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE PER AUTORIZZAZIONI AI TRASPORTI ECCEZIONALI.
- DD 499 10/04/2026 VARIAZIONE PEG 2025/2027 AI SENSI DELL'ART. 175 - COMMA 5-QUATER - LETT. C) DEL D. LGS 267/2000 - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO " SERVIZIO ISTRUZIONE, PARI OPPORTUNITÀ, STAZIONE UNICA APPALTANTE, ACQUISTI"

Fino alla data odierna, prima delle variazioni in esame, risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 800.167,77 così composta:

AVANZO	RENDICONTO 2025	TOTALE UTILIZZI
ACCANTONATO	8.571.206,51	537.427,79
AVANZO VINCOLATO	8.171.772,44	262.739,98
DESTINATO CAPITALE	495.933,31	
NON VINCOLATO	3.530.174,23	
TOTALE	20.769.086,49	800.167,77

L'Ente **ha adeguato** il bilancio di previsione 2026/2028 in base all'esito del conguaglio 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 31/05/2026, quale conclusione degli interventi, si forniscono i seguenti dati:

CUP	MISIO NE	COM PON ENTE	MIS URA	DESCRIZIONE	IMPORTO (somma disponibili per intervento)	ANTICIPAZI ONE/ TRASFERIM ENTI INTERMED/ RENDICON TAZIONI RICEVUTE ALLA DATA DEL 31/05/2026	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 31/05/2026	di cui PNRR/FOI soggetto a rendicontazio ne	SALDO CASSA VINCOLATO PNRR AL 31/05/2026	FONDI ANTICIPATI DALL'ENTE PER INTERVENTI PNRR AL 31/05/2026
D14I19005790003	M4	C1	3. 3	CENTRO SCOLASTICO MEDIO SUPERIORE DI FIORENZUOLA D'ARDA. MIGLIORAMENTO ANTISISMICO DELL'EDIFICIO ADIBITO A SEDE ITIS	753.665,43	513.442,58	526.062,65	468.972,67	-	9.195,52
D32C21001020001	M4	C1	3. 3	LICEO "GIULIA MOLINO COLOMBINI" DI PIACENZA. LAVORI DI MIGLIORAMENTO ANTISISMICO E DELLA SICUREZZA DELL'EDIFICIO PALESTRA.	1.645.682,70	451.704,81	1.371.102,54	1.243.200,36	-	791.495,55
D33F20000010003	M4	C1	3. 3	LICEO "GIULIA MOLINO COLOMBINI" DI PIACENZA. LAVORI DI MIGLIORAMENTO ANTISISMICO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA	1.000.000,00	529.400,71	496.061,37	496.061,37	33.339,34	-
D33F20000020004	M4	C1	3. 3	LICEO "GIULIA MOLINO COLOMBINI" DI PIACENZA. LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MIGLIORAMENTO ANTISISMICO	1.202.438,73	903.790,03	1.100.219,30	1.097.755,58	-	193.965,55
D32C21000360001	M4	C1	3. 3	EX IPSIA "LEONARDO DA VINCI" DI PIACENZA. MIGLIORAMENTO ANTISISMICO EDIFICI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA	2.308.774,01	1.653.302,42	2.157.477,33	2.145.654,23	0,01	492.351,82
D33H20000330003	M4	C1	3. 3	ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE "GUGLIELMO MARCONI" DI PIACENZA. LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO	3.500.000,00	1.390.882,28	2.116.843,37	2.113.961,92	-	725.961,09

D34I19000260003	M4	C1	3.3	LICEO SCIENTIFICO "LORENZO RESPIGHI" DI PIACENZA. LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO	1.903.449,23	402.265,89	1.812.945,90	863.478,91	-	461.213,02
D34I19000270003	M4	C1	3.3	LICEO "GIULIA MOLINO COLOMBINI" DI PIACENZA. LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO	1.686.822,82	634.805,60	1.404.081,53	678.633,60	-	43.828,00
D34I19000280003	M4	C1	3.3	LICEO CLASSICO "MELCHIORRE GIOIA" DI PIACENZA. LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO	1.968.023,16	299.133,94	1.374.355,06	427.551,01	-	170.316,00
D45F22000480006	M4	C1	1.3	PALESTRA CENTRO SCOLASTICO MEDIO SUPERIORE "A. VOLTA" BORGONOVO VAL TIDONE - ADEGUAMENTO ANTISISMICO E RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE	935.000,00	255.000,00	714.684,37	712.825,47	-	459.684,37
D39I22000000006	M4	C1	1.3	PALESTRA MARCORA DELL'ISTITUTO AGRARIO "RAINERI-MARCORA" PIACENZA - ADEGUAMENTO ANTISISMICO E RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE	935.000,00	680.094,21	770.616,38	768.882,08	-	90.522,17
D35F22000380006	M4	C1	1.3	ISTITUTO SUPERIORE "TRAMELLO-CASSINARI" - PALESTRA VIALE DANTE ALIGHIERI - ADEGUAMENTO ANTISISMICO E RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE	621.500,00	169.500,00	105.367,46	105.367,46	73.687,72	9.555,18
D32C22000190004	M4	C1	3.3	ISTITUTO "RAINERI-MARCORA" - MESSA IN SICUREZZA E MIGLIORAMENTO ANTISISMICO CORPO SEGRETERIA	1.100.477,10	289.431,30	515.548,76	465.678,83	-	208.015,88
Totale					19.560.833,18	8.172.753,77	14.465.366,02	11.588.023,49	107.027,07	3.656.104,15
									SALDO CASSA VINCOLATO PNRR AL 31/05/2026 per PNRR PA Digitale	
D31F22002390006	M1	C1	1.4.4	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE - INTEGRAZIONE DI SPID CIE					6.680,00	
TOTALE									113.707,07	

- sono stati verificati i pagamenti effettuati e le anticipazioni/trasferimenti intermedi/rendicontazioni rimosse alla data del 31/05/2026;
- considerata la scadenza del fine lavori al 30 giugno 2026 per i progetti PNRR, il Servizio Edilizia e Servizi Tecnologici ha inviato al Ministero dell'Istruzione e del Merito nota prot. 12257/2026 del 07/05/2026 con richiesta spostamento termine completamento delle operazioni di attuazione per interventi CUP D33H200000330003, D33F20000010003,

D35F22000380006 al 31 agosto 2026, cui ha fatto seguito riscontro del Ministero prot. 01/06/2026 2026 14919 con indicazioni per formalizzazione delle richieste sul portale Futura. Le richieste sul portale sono state formalizzate per gli interventi:

- CUP D33F20000010003 - LICEO "GIULIA MOLINO COLOMBINI" DI PIACENZA. LAVORI DI MIGLIORAMENTO ANTISISMICO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA - €1.000.000,00;
 - CUP D33H20000330003 - ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE "GUGLIELMO MARCONI" DI PIACENZA. LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO - €3.500.000,00;
 - CUP D35F22000380006 - ISTITUTO SUPERIORE "TRAMELLO-CASSINARI" - PALESTRA SCOLASTICA DI VIALE DANTE ALIGHIERI N. 111 (PIACENZA). LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO E DI RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE - € 621.500,00;
 - CUP D32C22000190004- ISTITUTO TECNICO AGRARIO "RAINERI-MARCORA". LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E DI MIGLIORAMENTO ANTISISMICO DEL CORPOSEGRETERIA - € 1.100.477,10.
- Con analisi successive alla scadenza del 30/06/2026 si provvederà a verificarne il rispetto.

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 31/05/2026
- b. la relazione dei responsabili di settore 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. la dimostrazione che l'ente non è tenuto all'adeguamento del fondo garanzia debiti commerciali (FGDC), in quanto non tenuto ad istituire nel bilancio di previsione 2026-28 tale fondo in quanto non ricadente nelle fattispecie di cui alla legge n. 145/2018 (comma 859 e successivi);
- h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- i. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- j. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 31/05/2026 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- k. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo trimestre del 2026.

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 la Dirigente del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota prot. 13610 del 20/05/2026 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai (Dirigenti) ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- 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 **sono non 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 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.

L'Organo di Revisione **ha verificato** che non si prevede l'utilizzo del Fondo anticipazione di liquidità.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione **ha verificato** che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 265.132,80 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 265.132,80;

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.

FCDE anno 2026:

Descrizione entrata	Capitolo	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento Assestato di bilancio (S)	Accertato (A) al 31/05/2026	Incassato a competenza al 31/05/2026(I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA,PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE	82		2.500.000,00	98.479,45	98.479,45	3,94%	0,00%	318.000,00
EX1290 - DIRITTI DI SEGRETERIA PER CONTRATTI	1290	2,58%	40.000,00	25.476,57	24.478,45	61,20%	2,58%	1.032,00
EX1933 - PROVENTI DERIVANTI DA ISTRUTTORIE COMMISSIONE V.A.M. (L.R. 19/12/2002 N.37 ARTT.24 E 25 - DELIB.G.P. 28/03/2013 N.67) (RIF.CAP.S 3939)	1933	0,00%	1.000,00	845,00	845,00	84,50%	0,00%	0,00
EX1380 - DA DIVERSI PER UTILIZZO BENI DI PROPRIETA' PROVINCIALE	1380	21,27%	75.000,00	63.910,00	0,00	0,00%	21,27%	15.952,50
EX1390 - AFFITTI REALI DI FABBRICATI E TERRENI DI PROPRIETA' PROVINCIALE	1390	5,96%	182.000,00	119.774,70	0,00	0,00%	5,96%	10.847,20
CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE AUTORIZZAZIONE ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	1841	1,93%	280.000,00	188935,18	188935,18	67,48%	1,93%	5.404,00
SANZIONI PREVISTE DAL CODICE STRADA DERIVANTI DA ACCERTAMENTO VIOLAZIONI LIMITI VELOCITA' (ART.142 D.LGS.285/92) *RIF.CAP.SP. 4360-5266-5482-5483-5493-7934*	1931	25,01%	162.000,00	758,00	0,00	0,00%	25,01%	40.516,20
SANZIONI PREVISTE DAL CODICE STRADA DERIVANTI DA ACCERTAMENTO VIOLAZIONI LIMITI VELOCITA' (IMPRESE)- (ART.142 D.LGS.285/92) *RIF.CAP.SP. 4360-5266-5482-5483-5493-7934*	1931/1	5,65%	118.000,00	1,00	0,00	0,00%	5,65%	6.667,00
EX1934 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER INFRAZIONI IN MATERIA AMBIENTALE (D.LGS. 22/97 E 99/92) (RIF.CAP.SP.4204)	1934	0,00%	1.000,00	1.839,01	1.550,01	84,29%	0,00%	0,00
EX1938 - SANZIONI PREVISTE DAL CODICE STRAD.DEST,A SICUR. DELLA CIRCOL.(ART.208 D.LGS.285/92) (RIF.CAP.SP. 4355 -4353- 5253 - 8623 - 3479-7930	1938	44,43%	305.000,00	74.980,71	48.980,53	16,06%	44,43%	135.511,50

EX1938 - SANZIONI PREVISTE DAL CODICE STRAD.DEST,A SICUR. DELLA CIRCOL.(ART.208 D.LGS.285/92) (RIF.CAP.SP. 4355 -4353- 5253 - 8623 - 3479-7930	1938/1	23,99%	195.000,00	43.398,56	40.240,40	20,64%	23,99%	46.780,50
EX1946 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER INFRAZIONI ALLE LEGGI SULLA CACCIA E PESCA	1946	3,24%	15.000,00	5.264,20	5.264,20	35,09%	3,24%	486,00
EX1445 - INTERESSI ATTIVI	1446	0,00%	25,50	25,50	25,50	100,00%	0,00%	0,00
EX1445 - INTERESSI ATTIVI	1445	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
EX1038 - RIMBORSO IMPOSTA DI BOLLO E TASSA DI REGISTRAZIONE SU CONTRATTI STIPULATI IN MODALITA' ELETTRONICA EX L.221/2012 *RIF.CAP.SP.1009*	1038	2,28%	30.000,00	6.876,00	6.652,00	22,17%	2,28%	684,00
EX1570 - DA ENTI DIVERSI E DA PRIVATI PER RIMBORSO SPESE RICONOSCIUTE IN CONTO PERSONALE	1570	27,05%	25.000,00	36.841,01	8.347,65	22,66%	27,05%	9.965,49
RIMBORSO SPESE PER SCRITTURAZIONE, NOTIFICA, RILASVIO COPIE E PROCEDIMENTO PER RISCOSSIONI	1701	2,05%	50.000,00	7.866,77	7.864,77	15,73%	2,05%	1.025,00
RIMBORSO DIRIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICA PER VERBALI ESTERI *RIF. CAP. SP. 2645*	1704	6,29%	45.000,00	2.109,06	723,20	1,61%	6,29%	2.830,50
RIMBORSO DIRIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICA PER VERBALI ESTERI *RIF. CAP. SP. 2645/1*	1704/1	100,00%	7.350,00	434,50	0,00	0,00%	100,00%	7.350,00
EX1720 - DA DIVERSI A RIMBORSO DELLE SPESE DI RISCALDAMENTO, ILLUMINAZIONE, ACQUA E DIVERSE PER I LOCALI OCCUPATI NEI FABBRICATI PROVINCIALI	1720	29,01%	100.000,00	0,00	0,00	0,00%	29,01%	29.010,00
RIMBORSI E RECUPERI	1741	9,27%	15.000,00	145,64	0,00	0,00%	9,27%	1.390,50
RIMBORSI E RECUPERI SPESE ED ONERI	1742	5,70%	2.165,50	2.226,50	0,00	0,00%	5,70%	126,91
EX1703 - RIMBORSO SPESE DA SENTENZE E RECUPERO CREDITI VARI (RIF.S.784)	1703	0,00%	0,00	1.010,41	0,00	0,00%	0,00%	0,00
NTROITI PER RISARCIMENTO DANNI CAUSATI DA TERZI - INDENNIZZI DA ASSICURAZIONI -	1800	0,00%	0,00	150.000,00	150.000,00	100,00%	0,00%	0,00
DA DIVERSI PER RIMBORSO DI IMPOSTE	1044	100,00%	1.050,00	1.050,00	0,00	0,00%	100,00%	1.050,00
PROVENTI PER ABILIT.VENATORIA E IDONEITA' TECN.PER GUARDIA VOLONT.ITTICA E VENATORIA PER SPESE ORGANIZ.ESAMI(L.R. 8/94) (RIF.S.5470)	1880	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00

Importo totale FCDE assestato	634.629,30
Importo stanziato nel bilancio di previsione (aggiornato)	634.629,30
Differenza da accantonare	0,00
Differenza da ridurre (FACOLTATIVA)	0,00

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

Denominazione	Assestato 2026
FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO	7.100,00
FONDO PER ACCANTONAMENTI RINNOVI CONTRATTUALI	190.000,00
FONDO PER ACCANTONAMENTI RELATIVI A FRANCHIGIE E SCOPERTI DI POLIZZA ASSICURATIVA INCLUSA LA GESTIONE IN SIR	4.000,00
FONDO PER ACCANTONAMENTI PER RISCHI DA CONTENZIOSO	10.521,35
ACCANTONAMENTO FONDO DI ROTAZIONE FUNZIONI TECNICHE QUOTA INNOVAZIONE	92.776,00
FONDO OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA LEGGE 207/2024 ART. 1 C.788	174.756,00
Totale Miss.20 Prog. 3	479.153,35

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

Si rileva che la Provincia ha provveduto ad effettuare la ricognizione del contenzioso in essere come da Provvedimento del Presidente n. 59 del 15/06/2026 ad oggetto: Aggiornamento ricognizione fondo rischi contenzioso Bilancio di Previsione 2026/2028;

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 2025.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi l'Organo di revisione rileva che gli accantonamenti risultano congrui.

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

Gli organismi partecipati hanno in corso l'approvazione dei propri bilanci d'esercizio al 31/12/2025,

I seguenti organismi partecipati non hanno ancora approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2025,

- ASP città di Piacenza;
- CO.PR.E.S.C.
- E.P.I.S.
- Fondazione Casa di Iris
- SOPRIP

L'Ente **non** è tenuto ad aggiornare lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 2.845.413,98 così composta:

AVANZO	RENDICONTO 2025	UTILIZZI PRECEDENTI	UTILIZZO LUGLIO	TOTALE UTILIZZI
ACCANTONATO	8.571.206,51	537.427,79	1.139.061,73	1.676.489,52
AVANZO VINCOLATO	8.171.772,44	262.739,98	1.390.013,98	1.652.753,96
<i>di cui:</i>				
<i>Vincolato capitale</i>	<i>6.305.476,88</i>	<i>13.206,50</i>	<i>676.115,53</i>	<i>689.322,03</i>
<i>Vincolato corrente</i>	<i>1.866.295,56</i>	<i>249.533,48</i>	<i>713.898,45</i>	<i>963.431,93</i>
DESTINATO CAPITALE	495.933,31		-	
NON VINCOLATO	3.530.174,23		316.338,27	316.338,27
TOTALE	20.769.086,49	800.167,77	2.845.413,98	3.645.581,75

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.

Rilevato che con le deliberazioni proposte in sede di l'assestamento si propone al Consiglio di apporre un vincolo di amministrazione all'avanzo libero disponibile, per 850.000,00, avvalendosi della possibilità normata dall'articolo 187, comma 3-ter, lett. d) del Tuel e dal punto 9.2.8 del principio contabile applicato all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, per garantire la realizzazione dei seguenti interventi:

- 490.000,00 CUP: D37H20001260001

- 360.000,00 CUP: D75F22000580001

Alla luce dell'apposizione di tale vincolo la composizione dell'avanzo di amministrazione dopo l'assestamento e dopo l'apposizione del vincolo sarà così rappresentata:

AVANZO	RENDICONTO 2025	utilizzi 2026	apposizione vincoli	Avanzo disponibile dopo app. nuovi vincoli
ACCANTONATO	8.571.206,51	1.676.489,52		6.894.716,99
AVANZO VINCOLATO	8.171.772,44	1.652.753,96	850.000,00	7.369.018,48
<i>di cui:</i>				
<i>Vincolato capitale</i>	<i>6.305.476,88</i>	<i>689.322,03</i>	<i>850.000,00</i>	<i>6.466.154,85</i>
<i>Vincolato corrente</i>	<i>1.866.295,56</i>	<i>963.431,93</i>		<i>902.863,63</i>
DESTINATO CAPITALE	495.933,31			495.933,31
NON VINCOLATO	3.530.174,23	316.338,27	850.000,00	2.363.835,96
TOTALE	20.769.086,49	3.645.581,75	-	17.123.504,74

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa alla data del 31/05/2026 ammonta ad euro 69.910.569,62:

ANDAMENTO CASSA 2026		31 maggio 2026		
		vincolato	libero	totale
FONDO CASSA A inizio periodo		26.123.578,18	41.648.565,25	67.772.143,43
RISCOSSIONI	Competenza	1.235.193,91	12.975.384,30	14.210.578,21
	Residui	225.726,53	3.340.385,77	3.566.112,30
	Totali	1.460.920,44	16.315.770,07	17.776.690,51
PAGAMENTI	Competenza	1.473.554,12	9.451.057,08	10.924.611,20
	Residui	1.046.916,88	9.547.942,19	10.594.859,07
	Totali	2.520.471,00	18.998.999,27	21.519.470,27
TOTALE F.DO CASSA CON OPERAZIONI EMESSE		25.064.027,62	38.965.336,05	64.029.363,67
PROVVISORI DA REGOLARIZZARE	Entrata		5.881.733,95	5.881.733,95
	Spesa		528,00	528,00
TOTALE F.DO CASSA EFFETTIVO		25.064.027,62	44.846.542,00	69.910.569,62

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 31/05/2026 ammonta ad euro 25.064.027,62.

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

2026				
	<i>Classificazione di bilancio</i>	<i>Stanziamento prima</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Stanziamento finale</i>
	Avanzo di amministrazione	800.167,77	2.845.413,98	3.645.581,75
	Fondo pluriennale vincolato corr	1.569.495,17	0,00	1.569.495,17
	Fondo pluriennale vincolato cap	39.946.989,48	0,00	39.946.989,48
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24.425.000,00	200.000,00	24.625.000,00
2	Trasferimenti correnti	17.946.807,36	3.819.971,49	21.766.778,85
3	Entrate extratributarie	3.533.636,10	52.456,37	3.586.092,47
4	Entrate in conto capitale	20.015.733,08	458.681,79	20.474.414,87
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00
6	Accensione Prestiti	-	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	11.470.000,00	1.500.000,00	12.970.000,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE	119.707.828,96	8.876.523,63	128.584.352,59

2026				
	Classificazione di bilancio	Stanziamento prima	Variazioni	Stanziamento finale
1	Spese correnti	46.849.771,72	5.320.660,91	52.170.432,63
	di cui FPV	81.200,02	0,00	81.200,02
2	Spese in conto capitale	61.045.557,24	2.055.862,72	63.101.419,96
	di cui FPV	18.407.187,69	587.181,62	18.994.369,31
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Prestiti	342.500,00	0,00	342.500,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	11.470.000,00	1.500.000,00	12.970.000,00
	TOTALE GENERALE SPESE	119.707.828,96	8.876.523,63	128.584.352,59

2027				
	Classificazione di bilancio	Stanziamento prima	Variazioni	Stanziamento finale
	Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato corr	81.200,02	0,00	81.200,02
	Fondo pluriennale vincolato cap	18.407.187,69	587.181,62	18.994.369,31
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24.425.000,00	0,00	24.425.000,00
2	Trasferimenti correnti	16.067.644,84	3.519.947,82	19.587.592,66
3	Entrate extratributarie	3.267.390,50	123.561,00	3.390.951,50
4	Entrate in conto capitale	13.670.643,02	-521.817,66	13.148.825,36
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.100.000,00	0,00	3.100.000,00
6	Accensione Prestiti	3.100.000,00	0,00	3.100.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	11.410.000,00	1.500.000,00	12.910.000,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE	93.529.066,07	5.208.872,78	98.737.938,85

2027				
	Classificazione di bilancio	Stanziamento prima	Variazioni	Stanziamento finale
1	Spese correnti	43.125.571,56	3.643.508,82	46.769.080,38
	di cui FPV	40.600,01	0,00	40.600,01
2	Spese in conto capitale	35.539.494,51	65.363,96	35.604.858,47
	di cui FPV	11.171.485,05	569.845,48	11.741.330,53
3	Spese per incremento attività finanziarie	3.100.000,00	0,00	3.100.000,00
4	Rimborso Prestiti	354.000,00	0,00	354.000,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	11.410.000,00	1.500.000,00	12.910.000,00
	TOTALE GENERALE SPESE	93.529.066,07	5.208.872,78	98.737.938,85

2028				
	Classificazione di bilancio	Stanziamento prima	Variazioni	Stanziamento finale
	Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato corr	40.600,01	0,00	40.600,01
	Fondo pluriennale vincolato cap	11.171.485,05	569.845,48	11.741.330,53
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24.425.000,00	0,00	24.425.000,00
2	Trasferimenti correnti	16.067.644,84	3.882.562,43	19.950.207,27
3	Entrate extratributarie	3.266.450,50	67.661,00	3.334.111,50
4	Entrate in conto capitale	7.984.554,23	569.845,49	8.554.399,72
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	11.410.000,00	1.500.000,00	12.910.000,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE	74.365.734,63	6.589.914,40	80.955.649,03

2028				
	Classificazione di bilancio	Stanziamiento prima	Variazioni	Stanziamiento finale
1	Spese correnti	42.835.131,55	3.950.223,43	46.785.354,98
	<i>di cui FPV</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2	Spese in conto capitale	19.507.703,08	1.139.690,97	20.647.394,05
	<i>di cui FPV</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Prestiti	612.900,00	0,00	612.900,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	11.410.000,00	1.500.000,00	12.910.000,00
	TOTALE GENERALE SPESE	74.365.734,63	6.589.914,40	80.955.649,03

Analisi delle variazioni delle spese correnti dell'esercizio 2026 per macroaggregati:

Int.	Descrizione Intervento	Stanziamiento ante var.	Importo Var.	Stanziamiento dopo var.
101	Redditi da lavoro dipendente	9.635.351,63	280.308,36	9.915.659,99
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	818.979,76	33.294,04	852.273,80
103	Acquisto di beni e servizi	15.582.304,81	2.058.429,34	17.640.734,15
104	Trasferimenti correnti	18.669.727,98	2.791.936,70	21.461.664,68
107	Interessi passivi	134.372,34	0	134.372,34
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	143.535,30	15.000,00	158.535,30
110	Altre spese correnti	1.865.499,90	141.692,47	2.007.192,37
	Totale	46.849.771,72	5.320.660,91	52.170.432,63

Variazioni di cassa:

TIT.	ANNUALITA' 2026 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO DOPO VARIAZIONE
	FONDO DI CASSA	67.772.143,43		67.772.143,43
1	<i>Entrate correnti di naturatributaria, contributiva e perequativa</i>	26.192.206,65	200.000,00	26.392.206,65
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	18.009.880,69	3.844.971,49	21.854.852,18
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.095.864,48	50.940,07	3.146.804,55
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	23.094.815,16	1.178.762,34	24.273.577,50
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>	11.478.900,00	1.500.000,00	12.978.900,00
	Totale	81.871.666,98	6.774.673,90	88.646.340,88
	Totale generale delle entrate	149.643.810,41	6.774.673,90	156.418.484,31

1	<i>Spese correnti</i>	51.856.773,60	5.180.968,44	57.037.742,04
2	<i>Spese in conto capitale</i>	35.187.380,98	2.645.008,85	37.832.389,83
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-		-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	342.500,00		342.500,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da attività finanziarie</i>	-		-
7	<i>Spese per conto terzi e attività finanziarie</i>	12.029.520,00	1.500.000,00	13.529.520,00
	Totale generale delle spese	99.416.174,58	9.325.977,29	108.742.151,87

SALDO DI CASSA	50.227.635,83	-2.551.303,39	47.676.332,44
-----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Quadro riassuntivo:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	67.772.143,43	-	-	-
Utilizzo avanzo di amministrazione		3.645.581,75	-	-
Fondo pluriennale vincolato corrente		1.569.495,17	81.200,02	40.600,01
Fondo pluriennale vincolato capitale		39.946.989,48	18.994.369,31	11.741.330,53
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>		4.000.000,00		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.392.206,65	24.625.000,00	24.425.000,00	24.425.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	21.854.852,18	21.766.778,85	19.587.592,66	19.950.207,27
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.146.804,55	3.586.092,47	3.390.951,50	3.334.111,50
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	24.273.577,50	20.474.414,87	13.148.825,36	8.554.399,72
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	3.100.000,00	-
Totale entrate finali.....	75.667.440,88	70.452.286,19	63.652.369,52	56.263.718,49
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	3.100.000,00	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	12.978.900,00	12.970.000,00	12.910.000,00	12.910.000,00
Totale titoli	88.646.340,88	83.422.286,19	79.662.369,52	69.173.718,49
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	156.418.484,31	128.584.352,59	98.737.938,85	80.955.649,03

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Disavanzo di amministrazione		-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	57.037.742,04	52.170.432,63	46.769.080,38	46.785.354,98
- di cui fondo pluriennale vincolato		81.200,02	40.600,01	-
Titolo 2 - Spese in conto capitale	37.832.389,83	63.101.419,96	35.604.858,47	20.647.394,05
- di cui fondo pluriennale vincolato		18.994.369,31	11.741.330,53	-
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	3.100.000,00	-
- di cui fondo pluriennale vincolato	-			
Totale spese finali.....	94.870.131,87	115.271.852,59	85.473.938,85	67.432.749,03
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	342.500,00	342.500,00	354.000,00	612.900,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)				
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	13.529.520,00	12.970.000,00	12.910.000,00	12.910.000,00
Totale titoli	108.742.151,87	128.584.352,59	98.737.938,85	80.955.649,03
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	108.742.151,87	128.584.352,59	98.737.938,85	80.955.649,03

Il Fondo di cassa finale presunto al 31/12/2026 ammonta ad Euro 47.676.332,44

Preso atto che in data 19/02/2026 con Provvedimento del Presidente n. 14 è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance,

rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento **non riguardano** incrementi di spesa del personale e che pertanto **sono confermati** i vigenti limiti di spesa

Si prende atto, altresì, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti/responsabili contengono la dichiarazione di coerenza rispetto al DUP, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 31/03/2026, risultante dall'AREA RGS, è pari ad -5,00 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/03/2026 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro – 1.933,53 (note di credito);
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a – 5,31 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 esigenza;
- 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		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.670.853,78 0,00	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	(+)	1.569.495,17	81.200,02	40.600,01
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>	(+)	49.977.871,32 0,00	47.403.544,16 0,00	47.709.318,77 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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	588.565,14	281.816,80	281.816,80
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> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	52.170.432,63 81.200,02 634.629,30	46.769.080,38 40.600,01 622.337,83	46.785.354,98 0,00 621.397,83

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

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	342.500,00 0,00 0,00	354.000,00 0,00 0,00	612.900,00 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente ⁽³⁾		116.722,50	79.847,00	69.847,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	1.974.727,97		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	39.946.989,48	18.994.369,31	11.741.330,53
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	(+)	20.474.414,87	19.348.825,36	8.554.399,72
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	3.100.000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	588.565,14	281.816,80	281.816,80
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>	(-)	63.101.419,96 18.994.369,31	35.604.858,47 11.741.330,53	20.647.394,05 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		-116.722,50	-79.847,00	-69.847,00
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	3.100.000,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
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	3.100.000,00 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)		116.722,50	79.847,00	69.847,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.670.853,78		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-1.554.131,28	79.847,00	69.847,00

Gestione Residui

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

	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/26	VARIAZIONE SU RESIDUI ATTIVI	RESIDUI ATTIVI CONSERVATI	INCASSATO	DA INCASSARE - RESIDUI CONSERVATI
TOT TIT I	2.652.838,97	-	2.652.838,97	2.150.736,66	502.102,31
TOT TIT II	175.765,20	-	175.765,20	10.625,83	165.139,37
TOT TIT III	2.086.683,06	24.880,70	2.111.563,76	222.673,88	1.888.889,88
TOT TIT IV	5.826.244,05	- 22.905,71	5.803.338,34	1.182.075,93	4.621.262,41
TOT TIT IX	8.900,00	-	8.900,00	-	8.900,00
Totali residui attivi	10.750.431,28	1.974,99	10.752.406,27	3.566.112,30	7.186.293,97

Titolo	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/26	VARIAZIONE SU RESIDUI PASSIVI	RESIDUI PASSIVI CONSERVATI	PAGATO	DA PAGARE
TOT TIT I	13.812.276,81	11.891,67	13.800.385,14	8.488.431,28	5.311.953,86
TOT TIT II	1.865.206,76	2.007,25	1.863.199,51	1.577.529,58	285.669,93
TOT TIT III			-		-
TOT TIT IV			-		-
TOT TIT V			-		-
TOT TIT VII	559.520,00	0,00	559.520,00	528.898,21	30.621,79
Totali residui passivi	16.237.003,57	13.898,92	16.223.104,65	10.594.859,07	5.628.245,58

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.

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 di assunzione del Provvedimento del Presidente in esame;
- 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, con variazione sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta, come da P.P. n. 65 del 24/6/2026.

Letto, confermato, sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori


Dott. Arnaldo Senizza – Presidente

Dott. Fabrizio Maiocchi – Componente

Dott. Stefano Tassi - Componente