



Provincia di Modena Il Collegio dei Revisori

Verbale n. 56 del 17/07/2026

Oggetto: PARERE SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO 2026 – 2028

PREMESSA

In data 16/12/2025 il Consiglio Provinciale ha approvato il bilancio di previsione 2026/2028 (verbale n. 37 del 07/11/2025), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 14/01/2026.

In data 30/04/2026 il Consiglio Provinciale ha approvato il rendiconto 2025 (verbale n. 49 del 03/04/2026), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 14/05/2026, determinando un risultato di amministrazione di euro 14.133.069,10 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025		14.133.069,10
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025		48.886,62
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		50.801,19
Fondo contezioso		207.623,81
Altri accantonamenti		1.664.504,80
Totale parte accantonata (B)		1.971.816,42
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		184.203,53
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.980.237,98
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		913.519,93
Altri vincoli		-
Totale parte vincolata (C)		3.077.961,44
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		394.105,48
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		8.689.185,76
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

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

- Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 5 del 03/03/2026 ad oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 - 1^ VARIAZIONE DI BILANCIO - VARIAZIONE DEL DUP 2026 – 2028" (verbale n. 48 del 26/02/2026);
- Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 35 del 30/04/2026 ad oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 - 2^ VARIAZIONE DI BILANCIO - VARIAZIONE DEL DUP 2026 - 2028" (verbale n. 53 del 23/04/2026);

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione è stato adottato il seguente atto del Presidente della Provincia, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D. Lgs. 118/2011, comportante un prelievo dal Fondo di Riserva:

- Atto n° 46 del 01/04/2026 ad oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028. ANNUALITA' 2026. PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA. 1^ PROVVEDIMENTO."

Nel corso del 2026 e sino ad oggi, è stato adottato in via d'urgenza la seguente variazione di bilancio con atto del Presidente della Provincia, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del TUEL:

- Atto n° 89 del 07/07/2026 ad oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 - ATTO DEL PRESIDENTE: PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO PLURIENNALE 2026-2028 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL T.U.E.L." (per intervento PNRR relativo all'edilizia scolastica), che verrà ratificato dal Consiglio nella seduta del 21 luglio 2026.

Il Presidente della Provincia ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

- Atto n° 32 del 06/03/2026 "BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028. ATTO DEL PRESIDENTE - 2^VARIAZIONE PEG 2026-2028 E 1^ VARIAZIONE DI CASSA 2026, EX ART. 175 COMMI 5-BIS DEL TUEL N. 267/2000."
- Atto n° 62 dell'11/05/2026 "BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028. ATTO DEL PRESIDENTE - 2^VARIAZIONE DI CASSA 2026, EX ART. 175 COMMI 5-BIS DEL TUEL N. 267/2000".

comma 5 bis lettera e-bis) variazioni tra macroaggregati:

- Atto n° 10 del 28/01/2026 “BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028. ATTO DEL PRESIDENTE - 1^ VARIAZIONE PEG 2026-2028 EX ART. 175 COMMI 5-BIS E 5-QUATER DEL TUEL N. 267/2000.”
- Atto n° 32 del 06/03/2026 “BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028. ATTO DEL PRESIDENTE - 2^VARIAZIONE PEG 2026-2028 E 1^ VARIAZIONE DI CASSA 2026, EX ART. 175 COMMI 5-BIS DEL TUEL N. 267/2000.”

Nel corso del 2026 e sino ad oggi, il Direttore dell'Area Finanziaria ha approvato le seguenti variazioni che sono di sua competenza, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater del TUEL:

lettera c) – applicazione dell'avanzo vincolato del risultato di amministrazione 2025:

- Determinazione dirigenziale n° 904 del 04/05/2026

lettera a) – variazioni compensative del piano esecutivo di gestione:

- Determinazione dirigenziale n° 899 del 04/05/2026;
- Determinazione dirigenziale n° 942 del 08/05/2026;
- Determinazione dirigenziale n° 1333 del 25/06/2026.

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

Atti di variazione della consistenza del fondo di cassa presunto finale	Fondo di cassa presunto PRIMA della variazione	Variazioni Entrate (positive-negative)	Variazioni Spese (negative-positive)	Differenza Var E + Var S	Adeguamento Fondo di cassa iniziale effettivo	Fondo di cassa presunto DOPO la variazione
APRE n. 10 del 28 01 2026	29.848.339,78		57.000,00	57.000,00		29.905.339,78
DECO n. 5 del 03 03 2026	29.905.339,78	2.682.270,38	- 2.126.354,98	555.915,40	- 9.088.601,56	21.372.653,62
APRE n. 32 del 06 03 2026	21.372.653,62	- 37.488.475,87	39.115.196,20	1.626.720,33		22.999.373,95
DECO n. 35 del 30 04 2026	22.999.373,95	- 277.326,28	-5.949.709,34	-6.227.035,62		16.772.338,33
DETE n. 904 del 04 05 2026	16.772.338,33		- 846.329,46	- 846.329,46		15.926.008,87
APRE n. 62 dell'11 05 2026	15.926.008,87	2.716.832,54	2.245.022,69	4.961.855,23		20.887.864,10

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 9.120.762,05 così composta:

fondi accantonati	per euro	101.537,30;
fondi vincolati	per euro	846.329,46;
fondi destinati agli investimenti	per euro	394.105,48;
fondi disponibili/liberi	per euro	7.778.789,81.

Risultano pertanto, dopo l'applicazione delle suddette quote di avanzo di amministrazione, un avanzo di amministrazione ancora da applicare pari ad Euro 5.012.307,05 così composto:

fondi accantonati	per euro	1.870.279,12;
-------------------	----------	---------------

fondi vincolati	per euro 2.231.631,98;
fondi destinati agli investimenti	per euro -
fondi disponibili/liberi	per euro 910.395,95.

L'Ente *ha* inserito nel bilancio di previsione 2026/2028 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, per la quale ha raccolto l'indicazione della conclusione degli interventi in conformità alle tempistiche previste.

Sono in corso le attività di rendicontazione e sono emerse alcune problematiche in relazione a :

- Intervento di ristrutturazione su edificio scolastico per opere inerenti a servizi igienici che potranno esser oggetto di revisione e/o stralcio da contributo;
- Tematiche sul riconoscimento delle risorse del FOI (fondo opere indifferibili) per le quali è stato previsto un parziale accantonamento a fondo rischio.

L'Organo di Revisione *ha richiesto* la stampa sulla corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 (Progetti Lump Sum) con i dati di conclusione sull'avanzamento procedurale, fisico e finanziario, nonché la trasmissione del rendiconto di progetto se validato e/o in corso validazione, al fine di definirne il rientro dei flussi di cassa, considerata la scadenza del fine lavori al 30 giugno 2026.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. le dichiarazioni di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciate dai Dirigenti competenti;
- b. il riepilogo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2025;

- c. la "Relazione alla Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio 2026" del Direttore dell'Area Finanziaria riportante la verifica dei residui attivi e passivi, la verifica degli accantonamenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, al Fondo Perdite Partecipate, al Fondo Contenzioso Legale iscritti nel Bilancio di Previsione 2026 ed accantonati nel risultato di amministrazione 2025;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011.

L'Organo di Revisione prende atto che sono stati acquisite agli atti dell'Ente le dichiarazioni rilasciate dai Dirigenti sull'andamento delle entrate e sulla consistenza dei residui attivi e passivi.

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).

La Relazione del Direttore dell'Area Finanziaria sull'andamento delle entrate e delle spese attesta che:

- le variazioni della consistenza dei residui attivi e passivi rispetto alle determinazioni effettuate all'atto di approvazione del rendiconto sono rispettivamente pari ad Euro - 19.949.687,63 e ad Euro - 28.476.595,69;
- Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità stanziato nel Bilancio di Previsione 2026-2028, annualità 2026, pari ad euro 5.348,80, unitamente a quanto già accantonato in avanzo di amministrazione 2025, pari ad euro 48.886,62, non necessita di ulteriori incrementi;
- Il Fondo Contenzioso Legale, sulla base della comunicazione inviata dall'Avvocatura interna, acquisita agli atti con prot. n. 22501 del 22/06/2026, tenuto conto che sono già iscritti nel bilancio di previsione 2026-2028, annualità 2026, euro 8.834,96 e che nell'avanzo di amministrazione 2025 sono stati accantonati euro 207.623,81, viene integrato prudenzialmente di euro 4.000,00 nell'ambito della missione 20 del bilancio di previsione 2026-2028, annualità 2026;
- Il Fondo perdite partecipate registra un accantonamento nell'avanzo di amministrazione 2025 di Euro 50.801,19. Dopo il rendiconto di gestione 2025 non sono emersi risultati di esercizio di organismi partecipati in perdita e pertanto, non essendovi altre situazioni di perdite potenziali determinate, si ritiene di non accantonare ulteriori somme al Fondo perdite partecipate del bilancio di previsione 2026-2028, che risulta pari a zero.
- L'indicatore di ritardo di pagamento del primo e secondo trimestre 2026 registra rispettivamente i seguenti valori: - 14,90 giorni e - 14,98 giorni.

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

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

I Dirigenti 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 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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 317.518,43 su uno stanziamento iniziale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 500.000,00.

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

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 (pari ad euro 5.348,08) e nel risultato di amministrazione 2025 (pari ad euro 48.886,62), l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2. Si riporta di seguito tabella di dettaglio del FCDE nel bilancio di previsione 2026-2028, annualità 2026, e a consuntivo 2025.

Dettaglio del FCDE nel bilancio di previsione 2026-2028, annualità 2026
--

Capitolo	Descrizione	% Recip. FCDDE Previsione	Fondo FCDE Previsione Iniziale	Stanziamen o Assestato 2026	Accertato	Incassato	Perc. da applicare	Nuovo FCDDE	FCDDE Calcolato Equilibri 2026	Variazione da Applicare
660	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	49,55	3.696,03	7.459,19	0	0	49,55	3.696,03	3.696,03	0,00
2524	Affitti attivi di terreni e fabbricati	7,43	1.652,05	22.234,88	4.018,60	0	7,43	1.652,05	1.652,05	0,00
5.348,08								5.348,08		0,00

Dettaglio del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2025									
Capi- tolo	Residui Formati nel 2025 (a)	Residui degli Esercizi Prec. (b)	Totale Residui 2025 (c) = (a) + (b)	Tipo Calcolo	% Media di incasso	Reciproco	Fondo Atteso	% di accant.	FCDE Applicato
620	84	32.553,99	32.637,99	Media Aritmetica sui Totali	8,04	91,96	30.013,90	100	30.013,90
625	3332	15.269,52	18.601,52	Media Aritmetica sui Totali	23,77	76,23	14.179,94	100	14.179,94
660	660	18.132,90	18.792,90	Media Aritmetica sui Totali	89,96	10,04	652,11	100	652,11
1140	336	986,79	1.322,79	Media Aritmetica sui Totali	12,71	87,29	1.154,66	100	1.154,66
2524	22234,88	-	22.234,88	Media Aritmetica sui Totali	80	20	2.608,15	100	2.608,15
2554	0	316,00	316,00	Media Aritmetica sui Totali	12,07	87,93	277,86	100	277,86
							48.886,62		48.886,62

L'Organo di Revisione **ha verificato** che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, per l'annualità 2026, sono i seguenti:

- Fondo Contenziosi euro 12.834,86;
- Fondo Rinnovo Contrattuale euro 613.774,09;
- Fondo per obbiettivi di finanza pubblica - Art. 1 comma 788 L. 30 dicembre 2024 n. 207 - euro 304.611,89.

L'Organo di Revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso. L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato nel bilancio 2026 un fondo, a tale titolo, per un importo assestato in euro 12.834,86, rispetto alla previsione iniziale di euro 8.834,86; oltre a tale somma, risultano accantonati nell'avanzo di amministrazione 2025 euro 207.623,81. Sulla base della comunicazione inviata dall'Avvocatura interna, acquisita agli atti con prot. n. 22501 del 22/06/2026, l'Organo di Revisione prende atto che il fondo è stato

integrato prudenzialmente di ulteriori euro 4.000,00 al fine del mantenimento della congruità dello stesso.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati. Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2025, e dal loro risultato emerge (o non emerge) la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva quanto segue.

In sede di rendiconto dell'esercizio 2025 risulta accantonato a titolo di Fondo perdite partecipate nel risultato di amministrazione un importo pari a euro 50.801,19.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare un'ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 2.247.212,28 così composta:

fondi accantonati per euro 0,00;
fondi vincolati per euro 0,00;
fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;
fondi disponibili per euro 2.247.212,28.
e destinata integralmente a finanziare spese d'investimento.

L'Organo di revisione prende atto che, in merito all'applicazione dell'avanzo libero, l'ente non si trova in nessuna delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del TUEL (anticipazione di tesoreria e utilizzo di entrate vincolate) e pertanto non ci sono vincoli nell'utilizzo di tale tipologia di avanzo.

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

TITOLO	ANNUALITÀ 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.916.345,89	-	2.916.345,89
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	13.185.717,22	-	13.185.717,22
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	6.873.549,77	2.247.212,28	9.120.762,05
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	

1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	55.400.500,00	-	55.400.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	23.679.529,97	10.229.997,70	33.909.527,67
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.255.715,23	2.135.724,67	4.391.439,90
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	53.096.412,58	1.022.350,71	54.118.763,29
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>	16.085.000,00	-	16.085.000,00
Totale titoli		150.517.157,78	13.388.073,08	163.905.230,86
Totale generale delle entrate		173.492.770,66	15.635.285,36	189.128.056,02

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	
1	<i>Spese correnti</i>	78.721.455,15	10.440.808,27	89.162.263,42
2	<i>Spese in conto capitale</i>	74.526.655,51	5.194.477,09	79.721.132,60
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	4.159.660,00	-	4.159.660,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	16.085.000,00	-	16.085.000,00
Totale generale delle spese		173.492.770,66	15.635.285,36	189.128.056,02

TITOLO	ANNUALITÀ 2026 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	13.179.664,10		13.179.664,10
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	55.416.246,30	-	55.416.246,30
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	23.980.775,37	10.229.997,70	34.210.773,07
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.686.767,98	2.135.724,67	4.822.492,65
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	73.390.946,74	1.022.350,71	74.413.297,45
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	3.757.280,29	-	3.757.280,29
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	16.101.930,08	-	16.101.930,08
	Totale	175.333.946,76	13.388.073,08	188.722.019,84
	Totale generale delle entrate	188.513.610,86	13.388.073,08	201.901.683,94
1	<i>Spese correnti</i>	81.269.346,54	10.436.808,27	91.706.154,81
2	<i>Spese in conto capitale</i>	66.324.298,06	5.194.477,09	71.518.775,15
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	4.159.660,00	-	4.159.660,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	16.072.442,16	-	16.072.442,16
	Totale generale delle spese	167.825.746,76	15.631.285,36	183.457.032,12
	SALDO DI CASSA	20.687.864,10	- 2.243.212,28	18.444.651,82

TITOLO	ANNUALITÀ 2027 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	55.400.500,00	-	55.400.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	22.734.295,96	9.074.424,24	31.808.720,20
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.651.568,00	-	1.651.568,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	13.927.084,42	-	13.927.084,42
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>	16.085.000,00	-	16.085.000,00
Totale		109.798.448,38	9.074.424,24	118.872.872,62
Totale generale delle entrate		109.798.448,38	9.074.424,24	118.872.872,62

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>		-	
1	<i>Spese correnti</i>	73.613.009,96	9.074.424,24	82.687.434,20
2	<i>Spese in conto capitale</i>	16.347.084,42	-	16.347.084,42
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	3.753.354,00	-	3.753.354,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	16.085.000,00	-	16.085.000,00
Totale generale delle spese		109.798.448,38	9.074.424,24	118.872.872,62

TITOLO	ANNUALITÀ 2028 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	55.400.500,00	-	55.400.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	22.454.960,36	9.743.655,48	32.198.615,84
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.650.568,00	-	1.650.568,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	14.567.991,42	-	14.567.991,42
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>	16.085.000,00	-	16.085.000,00
Totale		110.159.019,78	9.743.655,48	119.902.675,26
Totale generale delle entrate		110.159.019,78	9.743.655,48	119.902.675,26

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>		-	
1	<i>Spese correnti</i>	73.265.931,36	9.420.248,10	82.686.179,46
2	<i>Spese in conto capitale</i>	17.487.991,42	323.407,38	17.811.398,80
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	3.320.097,00	-	3.320.097,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	16.085.000,00	-	16.085.000,00
Totale generale delle spese		110.159.019,78	9.743.655,48	119.902.675,26

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2026 ammonta ad euro 20.542.691,46.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2026 ammonta ad euro 742.689,61 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2026 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2025	IMPORTO AL 30/06/2026
MUTUI	87.690,88	87.690,88
FONDI PNRR	-	-
TRASFERIMENTI	558.277,85	654.998,73

Le variazioni sono così riassunte:

2026	
Minori spese (programmi)	€ 579.500,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 13.388.073,08
Avanzo di amministrazione	€ 2.247.212,28
TOTALE POSITIVI	€ 16.214.785,36
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 16.214.785,36
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 16.214.785,36

2027	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 351.311,71
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 9.074.424,24
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 9.425.735,95
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 9.425.735,95
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 9.425.735,95

2028	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 18.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 9.743.655,48
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 9.761.655,48
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 9.761.655,48
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 9.761.655,48

Preso atto che in data 30/01/2026 con atto del Presidente è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento *non* riguardano

incrementi di spesa del personale e che pertanto *sono confermati* i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, come attestati con verbale n. 45/2026 e come indicato nella proposta di atto in esame.

Si prende atto, altresì atto, 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 tempestività dei pagamenti del secondo trimestre 2026 è pari ad -14,98 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 per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	136.613,13 -	- -	- -
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.916.345,89	-	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	93.701.467,57 -	88.860.788,20 -	89.249.683,84 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
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>	(+)	- -	- -	- -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.432.503,17	2.420.000,00	3.243.407,38
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> - <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	89.162.263,42 - 5.348,08	82.687.434,20 - 5.348,08	82.686.179,46 - 5.348,08
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	- -	- -	- -
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>	(-)	4.159.660,00 - -	3.753.354,00 - -	3.320.097,00 - -
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	-	-	-
O) Equilibrio di parte corrente		-	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	8.984.148,92	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	13.185.717,22	-	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	54.118.763,29	13.927.084,42	14.567.991,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.432.503,17	2.420.000,00	3.243.407,38
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	79.721.132,60 -	16.347.084,42 -	17.811.398,80 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	- -	- -	- -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	- -	- -	- -
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
Z) Equilibrio di parte capitale		-	-	-

EQUILIBRI DI BILANCIO		2026	2027	2028
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	-	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
VF) Variazioni attività finanziaria		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	136.613,13	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		- 136.613,13	-	-

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

	Residui 31/12/2025	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.746,30	15.746,30	-	-
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.957.389,35	2.194.105,72	- 19.380,63	743.903,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	779.678,66	335.268,70	18.311,31	462.721,27
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	62.401.107,28	14.769.325,54	- 585.171,51	47.046.610,23
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.757.280,29	2.029.000,54	-	1.728.279,75
Totale entrate finali	69.911.201,88	19.343.446,80	- 586.240,83	49.981.514,25
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	36.930,08	20.000,00	-	16.930,08
Totale titoli	69.948.131,96	19.363.446,80	- 586.240,83	49.998.444,33

	Residui 31/12/2025	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	43.523.728,09	20.608.739,36	- 71.611,80	22.843.376,93
Titolo 2 - Spese in conto capitale	9.131.452,50	7.216.014,01	- 535.480,80	1.379.957,69
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale spese finali	52.655.180,59	27.824.753,37	- 607.092,60	24.223.334,62
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	237.483,26	44.749,72	-	192.733,54
Totale titoli	52.892.663,85	27.869.503,09	- 607.092,60	24.416.068,16

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, il Collegio dei Revisori:

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 come da dichiarazioni rese dai Dirigenti dell'Ente;
- 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.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

dott. Giacomo Ballo, Presidente

dott. Tiziano Cericola

dott. Gregorio Mastrantonio