

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

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 136 del 17/07/2026

COMUNE DI PONTASSIEVE

CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

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

PREMESSA

In data 23/12/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2026/2028 (cfr parere/verbale 112 del 15/12/2025).

In data 12/05/2026 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2025 (cfr relazione /verbale 126 del 30/04/2026), determinando un risultato di amministrazione di euro 9.047.982,63 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025			4.834.047,77
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			175,00
Fondo contezioso			125.282,27
Altri accantonamenti			543.288,40
	Totale parte accantonata (B)		5.502.793,44
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			638.413,96
Vincoli derivanti da trasferimenti			853.867,96
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			9.494,10
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			106.240,30
Altri vincoli			
	Totale parte vincolata (C)		1.608.016,32
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		634.242,15
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.302.930,72
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

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

Deliberazione n. 4 del 20.01.2026 (cfr parere /verbale n. 116 del 12.01.2026).

Deliberazione n. 11 del 24.02.2026 (cfr parere /verbale n. 118 del 16.02.2026).

Deliberazione n. 23 del 26.03.2026 (cfr parere /verbale n. 123 del 16.03.2026).

Deliberazione n. 37 del 12.05.2026 (cfr parere /verbale n. 125 del 08.04.2026). Ratifica.

Deliberazione n. 38 del 12.05.2026 (cfr parere /verbale n. 127 del 27.05.2026).

Deliberazione n. 52 del 04.06.2026 (cfr parere /verbale n. 128 del 13.05.2026). Ratifica.

Deliberazione n. 53 del 04.06.2026 (cfr parere /verbale n. 133 del 29.05.2026).

E' iscritta all'odg del C.C. del 28.07.2026 la ratifica della Deliberazione G.M. n. 110 del 07.07.2027 (cfr parere /verbale n. 134 del 07.07.2026).

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

Delibera n° 92 del 04.06.2026.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 13 del 03.02.2026

Delibera n° 30 del 05.03.2026

Delibera n° 68 del 21.04.2026

Delibera n° 90 del 28.05.2026

I Responsabili di Settore hanno comunicato le seguenti variazioni che sono di loro competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L e dell'art. 17 comma 3 del Regolamento di contabilità approvato con deliberazione C.C. n. 128 del 23/12/2025:

Determinazione n. 515 del 04.03.2026

Determinazione n. 702 del 27/03/2026

Determinazione n. 808 del 20/04/2026

Determinazione n. 1102 del 27/05/2026

Determinazione n. 1201 del 08/06/2026

Determinazione n. 1426 del 08/07/2026

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

FONDO CASSA al 01.01.2026	4.228.440,73
TOTALE GENERALE ENTRATE	60.429.661,25
TOTALE GENERALE USCITE	<u>64.306.620,62</u>
SALDO	351.481,36

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari ad euro 619.178,19 così composta:

fondi vincolati	per euro 98.296,31;
fondi destinati agli investimenti	per euro 520.881,88;

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 verificato l'avanzamento finanziario dei progetti finanziati dal PNRR/PNC alla data del 14/07/2026.

L'Organo di Revisione ha verificato la 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

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 14.07.2026
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- e. 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;
- f. 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;
- g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h. l'adeguamento del fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) per gli enti che hanno dovuto istituire nel bilancio di previsione 2026-28 tale fondo in quanto ricadenti nelle fattispecie di cui alla legge n. 145/2018 (comma 859 e successivi);
- i. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- j. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- k. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30.06.2026 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- l. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.
- m. 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.

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 14.05.2026 prot. 11717 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2025 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **sono stati/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 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 43.936,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 70.000,00.

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 4/2¹.

¹ Si ricorda che la FAQ 58 di Arconet del 29/04/2026 ha precisato che: "Al riguardo, si ricorda che il risultato di amministrazione alla data del 31 dicembre è definitivamente accertato con l'approvazione del rendiconto e non può essere modificato nel corso dell'esercizio, rideterminando l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità ivi accantonato attraverso ulteriori svincoli ai sensi dell'articolo 187, comma 2, del TUEL, rispetto a quelli definiti in sede di approvazione del rendiconto". Questa precisazione chiarisce la portata di quanto previsto dal paragrafo 3.3 lettera b): "in sede di rendiconto **e di controllo della salvaguardia degli equilibri**, vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione.". Tale indicazione si deve interpretare tenendo conto che il risultato di amministrazione (e le sue componenti) è definitivamente accertato con l'approvazione del rendiconto e non modificabile.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accantonamento a FCDE	Importo aggiornato FCDE
Entrate da sanzioni CDS	E.3.02.02.01.004	43,54%	€ 900.000,00	€ 290.665,13	€ 286.510,35	31,83%	43,54%	€ 346.018,02
Recupero evasione IMU	E.1.01.01.51.000	36,80%	€ 710.000,00	€ 715.831,48	€ 351.290,54	49,07%	36,80%	€ 260.617,83
Recupero evasione TARI	E.1.01.01.51.002	29,00%	€ 220.000,00	€ 208.940,94	€ 45.327,06	20,60%	29,00%	€ 63.800,00
Imposta di soggiorno	E.1.01.01.41.001	20,00%	€ 60.000,00	€ 19.795,80	€ 19.795,80	32,99%	20,00%	€ 12.000,00
Entrate varie titolo III		37,05%	€ 1.411.691,14	€ 1.146.468,13	€ 915.363,85	64,84%	35,16%	€ 33.609,02
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
Importo totale FCDE assestato								€ 716.044,87
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 687.504,87
Differenza da accantonare								€ 28.540,00
Differenza da ridurre								€ -

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

- Fondo spese fine mandato Sindaco Euro 4,140,00
- Fondo liti Euro 650,00 che sarà incrementato con la variazione di assestamento di Euro 3.650,00
- Fondo rinnovi contrattuali Euro 40.000,00 che sarà incrementato con la variazione di assestamento di Euro 77.000,00
- Fondo obiettivi finanza pubblica Euro 95.614,00

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

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Essendo pervenuta una richiesta specifica dall'ufficio contenzioso, l'Organo di Revisione, prende atto che sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo come specificato al punto precedente.

Il controllo sugli equilibri non 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 non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016 in quanto non risultano società in perdita.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 1.131.343,03 così composta:

fondi accantonati per euro 435.654,39;

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

fondi vincolati	per euro 71.433,40;
fondi disponibili	per euro 624.655,24.

e destinata per euro 564.448,24 a spese di investimento;
per euro 256.254,55 a spese per arretrati rinnovi contrattuali dipendenti;
per euro 24.800,00 a incentivi per personale tributi;
per euro 170.226,24 a spesa corrente;

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	€ 396.538,32	€ 150.000,00	€ 546.538,32
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 5.466.406,95	€ -	€ 5.466.406,95
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 619.178,19	€ 1.131.343,09	€ 1.750.521,28
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 9.685.000,00	€ -	€ 9.685.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 3.096.808,84	€ 34.665,98	€ 3.131.474,82
3	Entrate extratributarie	€ 7.754.793,24	-€ 962.096,46	€ 6.792.696,78
4	Entrate in conto capitale	€ 25.839.303,48	€ 87.000,00	€ 25.926.303,48
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.209,25	€ -	€ 1.209,25
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 5.200.000,00	€ -	€ 5.200.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 13.547.500,00	€ -	€ 13.547.500,00
Totale		€ 65.124.614,81	-€ 840.430,48	€ 64.284.184,33
Totale generale delle entrate		€ 71.606.738,27	€ 440.912,61	€ 72.047.650,88
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 19.689.245,87	-€ 370.496,68	€ 19.318.749,19
2	Spese in conto capitale	€ 31.855.175,36	€ 811.409,23	€ 32.666.584,59
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 11.421,98	€ -	€ 11.421,98
4	Rimborso di prestiti	€ 1.303.395,06	€ -	€ 1.303.395,06
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 5.200.000,00	€ -	€ 5.200.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 13.547.500,00	€ -	€ 13.547.500,00
Totale generale delle spese		€ 71.606.738,27	€ 440.912,55	€ 72.047.650,82

TITOLO	ANNUALITA' 2026 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 4.228.440,73		€ 4.228.440,73
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 13.424.809,02	€ 162.411,42	€ 13.587.220,44
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 3.652.375,64	€ 34.665,98	€ 3.687.041,62
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 7.708.655,87	-€ 676.326,31	€ 7.032.329,56
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 15.094.448,67	€ 87.000,00	€ 15.181.448,67
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 933.983,43	€ -	€ 933.983,43
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 865.395,90	€ -	€ 865.395,90
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 5.200.000,00	€ -	€ 5.200.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 13.549.992,72	€ -	€ 13.549.992,72
	Totale	€ 60.429.661,25	-€ 392.248,91	€ 60.037.412,34
	Totale generale delle entrate	€ 64.658.101,98	-€ 392.248,91	€ 64.265.853,07
1	<i>Spese correnti</i>	€ 21.397.451,54	-€ 406.595,90	€ 20.990.855,64
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 22.845.258,85	€ 14.346,99	€ 22.859.605,84
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 11.421,98	€ -	€ 11.421,98
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.303.395,06	€ -	€ 1.303.395,06
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 5.200.000,00	€ -	€ 5.200.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 13.549.093,19	€ -	€ 13.549.093,19
	Totale generale delle spese	€ 64.306.620,62	-€ 392.248,91	€ 63.914.371,71
	SALDO DI CASSA	€ 351.481,36	€ -	€ 351.481,36

TITOLO	ANNUALITA' 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>	€ 9.646.000,00	€ 210.000,00	€ 9.856.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.809.940,68	€ 15.000,00	€ 2.824.940,68
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 6.673.176,50	-€ 1.800.525,43	€ 4.872.651,07
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 6.290.323,07	€ -	€ 6.290.323,07
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 5.200.000,00	€ -	€ 5.200.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 13.547.500,00	€ -	€ 13.547.500,00
Totale		€ 44.166.940,25	-€ 1.575.525,43	€ 42.591.414,82
Totale generale delle entrate		€ 44.166.940,25	-€ 1.575.525,43	€ 42.591.414,82
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 18.409.725,14	-€ 1.575.525,43	€ 16.834.199,71
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 5.669.000,00	€ -	€ 5.669.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.340.715,11	€ -	€ 1.340.715,11
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 5.200.000,00	€ -	€ 5.200.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 13.547.500,00	€ -	€ 13.547.500,00
Totale generale delle spese		€ 44.166.940,25	-€ 1.575.525,43	€ 42.591.414,82

TITOLO	ANNUALITA' 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>	€ 9.646.000,00	€ 210.000,00	€ 9.856.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.729.066,04	€ 15.000,00	€ 2.744.066,04
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 6.673.175,50	-€ 1.799.985,51	€ 4.873.189,99
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 20.386.821,91	€ -	€ 20.386.821,91
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 210.000,00	€ -	€ 210.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 5.200.000,00	€ -	€ 5.200.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 13.547.500,00	€ -	€ 13.547.500,00
Totale		€ 58.392.563,45	-€ 1.574.985,51	€ 56.817.577,94
Totale generale delle entrate		€ 58.392.563,45	-€ 1.574.985,51	€ 56.817.577,94
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 18.297.985,47	-€ 1.574.985,51	€ 16.722.999,96
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 19.969.000,00	€ -	€ 19.969.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.378.078,98	€ -	€ 1.378.078,98
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 5.200.000,00	€ -	€ 5.200.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 13.547.500,00	€ -	€ 13.547.500,00
Totale generale delle spese		€ 58.392.564,45	-€ 1.574.985,51	€ 56.817.578,94

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2026 ammonta ad euro 1.715.394,85.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2026 ammonta ad euro 402.585,69 e non corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere. La differenza pari ad Euro 47.222,29 deriva dal mandato 2499/2026 emesso dall'ente e non ancora pagato 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	-€ 345.296,84	-€ 246.180,18
FONDI PNRR	€ 983.677,91	-€ 67.670,79
TRASFERIMENTI	€ 525.207,11	€ 494.121,13
VINCOLATI DA ENTE	€ 175.093,24	€ 175.093,24

Le variazioni sono così riassunte:

2026	
Minori spese (programmi)	€ 1.459.592,40
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 849.669,46
Avanzo di amministrazione	€ 1.131.343,03
TOTALE POSITIVI	€ 3.440.604,89
Minori entrate (tipologie)	€ 1.540.099,94
Maggiori spese (programmi)	€ 1.900.504,95
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 3.440.604,89
2027	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 1.888.836,65
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 574.474,57
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 2.463.311,22
Minori entrate (tipologie)	€ 2.150.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 313.311,22
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 2.463.311,22
2028	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 1.880.713,69
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 575.014,49
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 2.455.728,18
Minori entrate (tipologie)	€ 2.150.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 305.728,18
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 2.455.728,18

Preso atto che in data 10/03/2026 con delibera di Giunta n. 33 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 riguardano incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa² di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 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, e come indicato nella proposta deliberativa 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 ritardo trimestrale al 30/06/2026 risultante dall'AREA RGS è pari a 5 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2026 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 256.822,22;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad 3,33 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 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⁾	(+)	549577,10	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(+)	396538,32	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	(+)	19759171,60	17553591,75	17473257,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	189033,50	195323,07	201821,91
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	481000,00	481000,00	481000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	753176,27	55000,00	55000,00
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	(-)	19318749,19	16834199,71	16722999,96
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		716044,87	684504,88	684604,88
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1303395,06	1340715,11	1378078,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		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⁾		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	1200944,12	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	5466406,95	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	(+)	25927512,73	6290323,07	20596821,91
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	189033,50	195323,07	201821,91
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	481000,00	481000,00	481000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	753176,27	55000,00	55000,00
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	(-)	32666584,59	5669000,00	19969000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	11421,98	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato		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)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	549577,10	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-549577,10	0,00	0,00

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 481.000,00 per finanziare le seguenti spese correnti:

-manutenzione immobili patrimonio e quota parte illuminazione pubblica.

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

L'Organo di revisione ha verificato il corretto utilizzo secondo la normativa vigente monitorandone la destinazione.

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	€ 4.854.035,88	€ 840.761,68	€ 108.103,70	€ 4.121.377,90
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 689.143,05	€ 362.251,07	-€ 1.905,34	€ 324.986,64
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.158.966,88	€ 651.244,00	€ 8.370,35	€ 1.516.093,23
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 11.804.784,90	€ 937.181,09	€ 200,00	€ 10.867.803,81
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.332.540,09	€ 3.425,76	€ -	€ 2.329.114,33
Totale entrate finali	€ 21.839.470,80	€ 2.794.863,60	€ 114.768,71	€ 19.159.375,91
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 1.181.331,56	€ 925.944,48	€ -	€ 255.387,08
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 4.661,26	€ 2.378,57	€ 0,63	€ 2.283,32
Totale titoli	€ 23.025.463,62	€ 3.723.186,65	€ 114.769,34	€ 19.417.046,31
	Residui 31/12/2025	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.257.552,61	€ 3.537.688,94	€ 6.766,15	€ 713.097,52
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 7.787.415,85	€ 3.080.224,61	€ -	€ 4.707.191,24
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 12.044.968,46	€ 6.617.913,55	€ 6.766,15	€ 5.420.288,76
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 298.007,99	€ 296.326,35	€ -	€ 1.681,64
Totale titoli	€ 12.342.976,45	€ 6.914.239,90	€ 6.766,15	€ 5.421.970,40

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri. Per gli Enti di piccole dimensioni si fa riferimento al DUPS.

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 14/07/2026;
- 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.

Pontassieve, 17 luglio 2026

Il Collegio dei Revisori
Dott.ssa Daniela Romoli
Dott. Giuseppe Lombardo
Dott. Marco Serpi

(documento firmato digitalmente)