

REVISORE UNICO

Verbale n. 57 del 10/08/2026

COMUNE DI MARCIANA (LI)

OGGETTO: PARERE IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE C.C. n. 1117/2026, AVENTE AD OGGETTO “SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ART. 193 D.LGS. 18/08/2000 N. 267” ED ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE C.C. n. 1119/2026, AVENTE AD OGGETTO “ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026 (ART. 175, COMMA 8 D.LGS. N. 267/2000)”.

Il sottoscritto Dott. Andrea Palestini, nominato Revisore Unico del Comune di Marciana (LI) con deliberazione del C.C. n. 2 del 05/02/2025;

Ricevuta

con PEC del 06/08/2026 da ragioneria@pec.comune.marciana.li.it le proposta di deliberazione richiamate in oggetto;

Visti

- l'art. 193 t.u.e.l.;
- l'art. 175, co. 8, t.u.e.l.;
- gli artt. 34 e da 64 a 68 del regolamento di contabilità armonizzata del Comune di Marciana;

Premesso

- che in data 07/01/2026 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2026/2028 (cfr. parere/verbale n. 37 del 07/01/2026), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 09/01/2026;
- che in data 08/06/2026 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2025 (cfr. relazione /verbale n. 48 del 08/06/26), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 14/06/2026, determinando un risultato di amministrazione di euro 6.586.184,00 così composto:

fondi accantonati	€. 4.660.931,01
fondi vincolati	€. 1.800.102,02
fondi destinati agli investimenti	€. 25.323,50
fondi disponibili	€. 99.827,47

- che l'Ente ha approvato le tariffe della Tari per il 2026, sulla base del piano economico-finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, da ultimo con deliberazione C.C. n. 30 del 29/07/2026;
- che dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

SEDE DEL	NUMERO DEL	ANNO DEL	Data	Descrizione
DELC	4	2026	02/03/26	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 (G.C. N. 4 DEL 21/01/2026 - G.C. N.13 DEL 13/02/2026) RATIFICA.

DELC	11	2026	23/03/26	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 (G.C. N. 27 DEL 12/03/2026) RATIFICA.
DELC	14	2026	11/05/26	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 (G.C. N. 35 DEL 20/04/2026) RATIFICA.
DELC	15	2026	11/05/26	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 (G.C. N. 44 DEL 05/05/2026) RATIFICA.
DELC	25	2026	29/07/26	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 (G.C. N. 61 DEL 22/06/2026) RATIFICA.
DELC	26	2026	29/07/26	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 (G.C. N. 62 DEL 29/06/2026) RATIFICA.

- che dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati 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;
- che la Giunta non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art. 175 TUEL, comma 5 bis, lettera d) :
- che la giunta ha effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art. 175 TUEL, comma 5-bis, lett. e-bis:

SEDE DEL	NUMERO DEL	ANNO DEL	Data	Descrizione
DELG	46	2026	13/05/26	BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2027 - 2028. VARIAZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4 VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI COMPETENZA E DI CASSA (<i>oggetto erroneo</i>)

- che il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato che, alla data odierna, non ha effettuato variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater, lettera a), T.U.E.L.;
- che le variazioni di bilancio sopra rilevate hanno inciso sulla consistenza del fondo cassa finale il quale si riduce da € 6.735.284,39 (rif. deliberazione C.C. n° 01/2026) ad € 5.160.398,41 (rif. deliberazione G.C. n° 70/2026);
- che fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 1.120.127,74 così composta:

fondi accantonati per euro 111.224,80;

fondi vincolati per euro 983.579,44;

fondi destinati agli investimenti per euro 25.323,50;

fondi disponibili/liberi per euro 00,00;

- che l'Ente ha inserito nel bilancio di previsione 2026/2028 il Fondo Obiettivi di Finanza pubblica che deve essere iscritto al codice U.1.10.01.07.001, missione 20, della parte corrente della spesa, fermo restando il rispetto dell'equilibrio di bilancio di parte corrente di cui all'articolo 40 del Dlgs 118/2011 e dell'articolo 162, comma 6, del Tuel – cap. 999/ 0 - FONDO OBIETTIVI FINANZA PUBBLICA;

Rilevato

che riguardo all'avanzamento finanziario dei progetti finanziati dal PNRR e relativi alla transizione digitale alla data del 30/06/2026 sono stati forniti i seguenti dati:

Nome progetto	CUP	Stato contrattualizzazione	Stato progetto	Prossima scadenza
1.2 - Abilitazione al Cloud - Comuni - Aprile 2022	H51C22000370006	Completata	LIQUIDATO	Entro il 25/07/25
1.4.1 - Esperienza del Cittadino - Comuni - Settembre 2022	H51F22003560006	Completata	LIQUIDATO	Entro il 03/06/25
1.4.5 - Notifiche Digitali - Comuni - Settembre 2022	H51F22003810006	Completata	LIQUIDATO	Entro il 08/07/24
1.3.1 - PDND - Comuni - Ottobre 2022	H51F22007410006	Completata	LIQUIDATO	Entro il 15/07/24
Avviso Misura 2.2.3 "Digitalizzazione delle procedure (SUAP e SUE)" Comuni	H51F24001500006	Completata	IN LIQUIDAZIONE	Entro il 09/06/26
1.4.4 - ANPR ANSC - Comuni - luglio 2024	H51F24008750001	Completata	IN LIQUIDAZIONE	Entro il 15/12/25

Premesso

- che l'Organo di Revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa - Entrata: cap. 47710/0 "FONDI PNRR - PARTE CORRENTE" – 245250/0 "FONDI PNRR - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI" / Spesa: cap. 20108020399/0 "FONDI PNRR - SPESE DI INVESTIMENTO" – cap. 101080302219/0 "FONDI PNRR - MIGRAZIONE IN CLOUD";

- che l'Organo di Revisione ha accertato le corrette variazioni di bilancio concernenti le rimodulazioni dei cronoprogrammi di spesa, che rispecchiano le autorizzazioni del Ministero competente;
- che l'Organo di Revisione si riserva di effettuare controlli specifici sui fondi PNRR in occasione della tabella monitoraggio da inviare alla Sez.ne Regionale di controllo della Corte dei Conti Toscana;

Preso atto

che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a) la stampa del conto del bilancio alla data del 26/08/2025;
- b) le attestazioni dei responsabili di area sull'andamento delle entrate e delle spese;
- c) la dichiarazione della Responsabile dell'Area 2 – Servizi Economico - Finanziari sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici degli organismi partecipati;
- d) le attestazioni di sussistenza/insussistenza di debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili di area;
- e) la dichiarazione dei responsabili di area attestanti 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) lo stanziamento di euro 52.483,79 a titolo di 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) - cap. 666/0 - FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI;
- 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 al 10/08/2026, così come risultante dalle scritture del Tesoriere con evidenziazione del saldo di cassa vincolata – tenuto conto dell'anticipazione di cassa attualmente non utilizzata e totalmente reintegrata:

Filiiale: 3930 - Ente: 7 - COMUNE DI MARCIANA - 2026				DETTAGLIO	
Dati aggiornati alle ore 09:24 del 10/08/2026				DATA ATTUALE	
Saldo contabile				Saldo conti correnti	-227.174,46
LISTA				di cui vincolati	0,00
DATA CONTABILE	SALDO CONTI CORRENTI	SALDO BANCA D'ITALIA		Saldo Banca d'Italia	0,00
Attuale	-227.174,46	0,00		di cui vincolati	0,00
07.08.2026	-234.445,19	0,00		Bilancio	12.461,87
06.08.2026	-238.983,20	0,00		1 TOTALE	-214.712,59
05.08.2026	-239.671,07	0,00		Assegnazioni Banca d'Italia	0,00
04.08.2026	-159.332,13	0,00		Fido accordato	1.777.519,24
03.08.2026	-167.029,85	0,00		Somme svincolate	0,00
31.07.2026	-219.744,16	0,00		2 TOTALE	1.777.519,24
30.07.2026	-213.031,48	0,00		Somme vincolate	0,00
29.07.2026	-248.099,21	0,00		Partite prenotate	22.955,42
28.07.2026	-251.266,74	0,00		3 TOTALE	22.955,42
27.07.2026	-196.467,38	0,00		DISPONIBILITÀ (1 + 2 - 3)	1.539.851,23
24.07.2026	-181.078,03	0,00			
23.07.2026	-194.308,39	0,00			
22.07.2026	-196.354,85	0,00			
21.07.2026	-220.556,92	0,00			
20.07.2026	-224.276,06	0,00			
17.07.2026	-266.609,22	0,00			
16.07.2026	-266.439,14	0,00			
15.07.2026	-164.157,63	0,00			
14.07.2026	-135.379,93	0,00			
Visualizza dalla data				Cerca	

Si specifica che l'ente si sta dotando di scritture contabili atte a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-octies, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025;

- l) le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) relativi al secondo trimestre 2026 nonché dello stock di debiti commerciali al 30/06/2026 – estratto portale Area RGS:

Stock del debito del tuo ente

Anno 2026
I Trimestre
II Trimestre
III Trimestre
Previsione

Comunicazione dello stock del trimestre - Chiusa

Calcolato da PCC - II trimestre

Importo scaduto e non pagato 1.575.681,25 €	Note di credito -1.078.952,58 €	Totale importo scaduto e non pagato 496.728,67 €
Tempo medio ponderato di pagamento 25,81 gg.	Tempo medio ponderato di ritardo -11,21 gg.	Importo documenti ricevuti nell'esercizio 2.715.254,51 €

Aggiornato al 01/08/2026

Consultazione ITP

Filtra per anno:

2026

Anno di pagamento	Trimestre di pagamento	ITP
2026	-	-11,36
2026	2026-3	-22,16
2026	2026-2	-12,29
2026	2026-1	-4,10

Premesso

- che l'Organo di Revisione ha proceduto 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);
- che 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;

- che 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 situazioni 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 cronoprogramma dei lavori pubblici;
 - la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse;
- che dagli atti a corredo dell'operazione emerge che sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare;
- che i Responsabili dei Servizi, in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio, hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione che si concretizzano nelle operazioni contabili contenute nella proposta di deliberazione C.C. n° 1119/2026 di ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026 (ART. 175, COMMA 8 D.LGS. N. 267/2000), logicamente connessa alla proposta di deliberazione C.C. n. 1117/2026 di SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ART. 193 D.LGS. 18/08/2000 N. 267), entrambe all'o.d.g. nella medesima seduta del C.C.;

Premesso

che l'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 39.913,47 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1;

- che 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;
- che in merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2;
- che l'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:
 - F.do Obiettivi di Finanza Pubblica: euro 28.576,00;
- che l'Ente ha stanziato risorse a titolo di Fondo contenzioso tenuto conto dell'importo già accantonato nel risultato di amministrazione 2025;
- che l'Organo di revisione prende atto che esiste il Fondo rischi e passività potenziali;
- che con riferimento agli organismi partecipati da comunicazione ricevuta dalla Responsabile del Servizio Finanziario non pare emergere la necessità di effettuare accantonamenti risultanti nel rendiconto 2025;

Preso atto

che 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 230.718,29 così composta:

fondi accantonati per euro 7.360,79;

fondi vincolati per euro 198.034,00;

fondi destinati agli investimenti per euro 25.323,50;

fondi disponibili per euro 0,00;

Ricordato

che 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;

Preso atto

delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 889.409,45	€ 230.718,29	€ 1.120.127,74
Fondo pluriennale vincolato	€ 2.004.146,42	€ 0,00	€ 2.004.146,42
Entrate correnti di natura tributaria	€ 6.563.708,04	€ 72.977,21	€ 6.636.685,25
Trasferimenti correnti	€ 457.011,00	€ 0,00	€ 457.011,00
Entrate extratributarie	€ 1.117.571,90	€ 28.867,59	€ 1.146.439,49
Entrate in conto capitale	€ 2.199.512,55	€ 247.349,36	€ 2.446.861,91
Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.777.519,24	€ 0,00	€ 1.777.519,24
Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 2.199.300,00	€ 0,00	€ 2.199.300,00
Totale generale delle entrate	€ 17.208.178,60	€ 579.912,45	€ 17.788.091,05
Disavanzo di amministrazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese correnti	€ 8.484.929,66	€ 260.314,03	€ 8.745.243,69
Spese in conto capitale	€ 4.092.203,88	€ 319.598,42	€ 4.411.802,30
Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rimborso di prestiti	€ 654.225,82	€ 0,00	€ 654.225,82
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.777.519,24	€ 0,00	€ 1.777.519,24
Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.199.300,00	€ 0,00	€ 2.199.300,00
Totale generale delle spese	€ 17.208.178,60	€ 579.912,45	€ 17.788.091,05

ANNUALITA' 2026 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 246.392,62	€ 0,00	€ 246.392,62
Entrate correnti di natura tributaria	€ 12.214.133,76	€ 72.977,21	€ 12.287.110,97
Trasferimenti correnti	€ 667.571,72	€ 0,00	€ 667.571,72
Entrate extratributarie	€ 2.476.455,95	€ 28.867,59	€ 2.505.323,54
Entrate in conto capitale	€ 6.031.047,29	€ 247.349,36	€ 6.278.396,65
Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 753.328,23	€ 0,00	€ 753.328,23
Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.777.519,24	€ 0,00	€ 1.777.519,24
Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 2.217.869,19	€ 0,00	€ 2.217.869,19
Totale generale delle entrate	€ 26.384.318,00	€ 349.194,16	€ 26.733.512,16
		0	
Spese correnti	€ 10.351.388,06	€ 29.595,74	€ 10.380.983,80
Spese in conto capitale	€ 6.154.981,54	€ 319.598,42	€ 6.474.579,96
Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rimborso di prestiti	€ 654.225,82	€ 0,00	€ 654.225,82
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.777.519,24	€ 0,00	€ 1.777.519,24
Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.285.804,93	€ 0,00	€ 2.285.804,93
Totale generale delle spese	€ 21.223.919,59	€ 349.194,16	€ 21.573.113,75
Fondo di cassa finale presunto	€ 5.160.398,41	€ 0,00	€ 5.160.398,41

TITOLO	ANNUALITA' 2027 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		€ 0,00	€ 0,00
	Fondo pluriennale vincolato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria	€ 6.560.469,00	€ 0,00	€ 6.560.469,00
2	Trasferimenti correnti	€ 379.911,00	€ 0,00	€ 379.911,00
3	Entrate extratributarie	€ 1.084.370,71	€ 0,00	€ 1.084.370,71
4	Entrate in conto capitale	€ 483.747,08	€ 0,00	€ 483.747,08
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6	Accensione di prestiti	€ 2.500.000,00	€ 0,00	€ 2.500.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.840.032,67	€ 0,00	€ 1.840.032,67
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 2.199.300,00	€ 0,00	€ 2.199.300,00
	Totale generale delle entrate	€ 15.047.830,46	€ 0,00	€ 15.047.830,46
	Disavanzo di amministrazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	Spese correnti	€ 7.285.744,76	€ 0,00	€ 7.285.744,76
2	Spese in conto capitale	€ 3.052.713,94	€ 0,00	€ 3.052.713,94
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	Rimborso di prestiti	€ 670.039,09	€ 0,00	€ 670.039,09
5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.840.032,67	€ 0,00	€ 1.840.032,67
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.199.300,00	€ 0,00	€ 2.199.300,00
	Totale generale delle spese	€ 15.047.830,46	€ 0,00	€ 15.047.830,46

ANNUALITA' 2028 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate correnti di natura tributaria	€ 6.560.469,00	€ 0,00	€ 6.560.469,00
Trasferimenti correnti	€ 379.911,00	€ 0,00	€ 379.911,00
Entrate extratributarie	€ 1.084.370,71	€ 0,00	€ 1.084.370,71
Entrate in conto capitale	€ 483.747,08	€ 0,00	€ 483.747,08
Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Accensione di prestiti	€ 773.754,00	€ 0,00	€ 773.754,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.840.032,67	€ 0,00	€ 1.840.032,67
Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 2.199.300,00	€ 0,00	€ 2.199.300,00
Totale generale delle entrate	€ 13.321.584,46	€ 0,00	€ 13.321.584,46
Disavanzo di amministrazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese correnti	€ 7.270.559,71	€ 0,00	€ 7.270.559,71
Spese in conto capitale	€ 1.571.844,72	€ 0,00	€ 1.571.844,72
Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rimborso di prestiti	€ 439.847,36	€ 0,00	€ 439.847,36
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.840.032,67	€ 0,00	€ 1.840.032,67
Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.199.300,00	€ 0,00	€ 2.199.300,00
Totale generale delle spese	€ 13.321.584,46	€ 0,00	€ 13.321.584,46

Verificato

- che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 10/08/2026 ammonta ad euro 1.539.851,23 - tenuto conto dell'anticipazione di cassa attualmente non utilizzata e totalmente reintegrata.
- che la cassa vincolata alla data del 10/08/2026 ammonta ad euro € 242.853,65 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere, dando atto che l'ente si sta dotando di scritture contabili atte a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-octies, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025;

Preso atto

- che in data 20/04/2026 con delibera di Giunta n. 37 è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance e che, dopo le variazioni proposte con l'assestamento, risulta confermato il rispetto dei limiti di spesa del personale 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, come indicato nella proposta deliberativa in esame;
- che con deliberazione G.C. n° 16 del 10/02/25 è stato adottato un piano di interventi contenente le misure in materia di riduzione dei tempi di pagamento;
- che l'indicatore di ritardo trimestrale al 30/06/2026 risultante dall'AREA RGS è pari a 11,21 giorni;
- che lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2026 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 496.728,67;
- che l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale (2° trimestre 2026) è pari a 25,81 giorni;

Ritenuto

- 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;

Verificato

che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati come risulta da apposito prospetto allegato alla proposta di deliberazione;

Preso atto

che le dichiarazioni dei responsabili di area attestano che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;

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;
- 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

in merito alla PROPOSTA DI DELIBERAZIONE C.C. n. 1117/2026, AVENTE AD OGGETTO "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ART. 193 D.LGS. 18/08/2000 N. 267";

esprime parere FAVOREVOLE

in merito alla PROPOSTA DI DELIBERAZIONE C.C. n. 1117/2026, AVENTE AD OGGETTO "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026 (ART. 175, COMMA 8 D.LGS. N. 267/2000)". Letto, confermato, sottoscritto.

Il Revisore unico

Dott. Andrea Palestini¹

¹ Documento firmato digitalmente.