

COMUNE DI MELLE

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 9 -2026 del 21.07.2026

Vista la proposta consiliare n. 21 del 16.07.2026 sottoposta all'organo di revisione per oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 – Variazione di Assestamento generale e verifica equilibri di Bilancio- artt.175 e 193 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii.”;

Richiamate le deliberazioni

- DCC n. 22 del 19/12/2025, esecutiva ai sensi di legge, con cui è stato approvato la nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione Semplificato (D.U.P.S.) - Periodo 2026/2028;
- DCC n. 32 del 19/12/2025, esecutiva ai sensi di legge, con cui è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2026/2028, redatto secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011;
- Richiamata la deliberazione n.12 del 29.04.2026 con cui il Consiglio comunale ha approvato il Rendiconto 2025, determinando un risultato di amministrazione di €. 343.128,52 così composto:

Risultato di amministrazione 2025 (A)	€ 343.128,52
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	€ 37.293,08
Parte vincolata (C)	€ 65.207,65
Parte destinata a investimenti (D)	€ 33.448,10
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 207.179,69

Richiamata la delibera di Giunta n .12 in data 18.03.2026 relativa al ri-accertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2025 e del Fondo pluriennale vincolato per l'esercizio finanziario 2025 – Bilancio di previsione 2026-2028 all.9 e variazioni dotazione di cassa ai sensi dell'art. 228, comma 3, del Tuel. secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni

Visto il principio applicato della programmazione allegato 4/1 al dlgs.118/2011;

Visti il principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011;

Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità dell'Ente;

ESPRIME

l'allegato parere sulla verifica contestuale della salvaguardia degli equilibri di bilancio e sulla variazione di assestamento generale di bilancio di previsione 2026 - 2028, che forma parte integrante e sostanziale

del presente verbale.

lì, 21.07.2026

L' Organo di Revisione

(D.ssa Rosa Alba Muratore)



NORMATIVA DI RIFERIMENTO

a) l'art. 193, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000, prevede che:

Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.
- d) Le iniziative necessarie ad adeguare i diversi Fondi accantonati per oneri futuri e/o rischio presunto di spesa, tutti accantonati nel risultato di amministrazione.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

b) il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011, prevede tra gli atti di programmazione "il Documento unico di programmazione (DUP), presentato al Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno, per le conseguenti deliberazioni";

"lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno", disponendo quindi che tale verifica sia interna al Documento unico di programmazione (DUP), presentato al Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno in coincidenza con la salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

c) l'articolo 175, comma 8, del d.lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 luglio il termine per l'assestamento generale di bilancio;

d) il principio applicato della contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, ed in particolare il punto 3.3 relativo all'accantonamento al FCDE, il quale prevede che al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, in sede di salvaguardia degli equilibri si procede "vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione. Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato, non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione";

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

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico-finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

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

- ✓ Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- ✓ Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- ✓ Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

✓ ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2026-2028, il Consiglio comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio di sua competenza ai sensi [dell'art. 175, c. 2 - TUEL](#);

- ✓ DCC n. 07 in data 09.04.2026 Variazione n. 02 al bilancio di previsione finanziario 2026/2028
- ✓ DCC n. 14 del 16.06.2026. Variazione n. 03 al bilancio di previsione finanziario 2026/2028

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni delle dotazioni di cassa, di sua competenza ai sensi [dell'art. 175, c. 4 e 5-bis, lett. d\) TUEL](#):

- ✓ DGC n. 04 in data 12.02.2026- Variazione di cassa, comunicato al Consiglio Comunale con atto n. 03 del 09.04.2026.
- ✓ DGC n. 05 in data 12.02.2026- 1^ Variazione in via d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2026/2028, ratificata dal Consiglio Comunale con atto n. 02 in data 09.04.2026.
- ✓ DGC n. 12 in data 18.03.2026 - Variazione per somme esigibili, dei residui del Bilancio 2026/2028 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi provenienti dagli ee.ff. 2025 e precedenti, e variazione di cassa a seguito del riaccertamento ordinario dei residui, comunicata al Consiglio Comunale con atto n. 04 del 09.04.2026.

- ✓ DGC n. 13 in data 18.03.2026 - Variazione di cassa, comunicata al Consiglio Comunale con atto n. 05 in data 09.04.2026.

Nessuna variazione agli atti da parte del Responsabile del Servizio Finanziario per quanto di sua competenza ai sensi [dell'art. 175, c. 5-quater, lett. a\), TUEL](#)

In data 18/07/2026 è stata sottoposta al Revisore Unico dott.ssa **Rosa Alba Muratore**, per la successiva presentazione al Consiglio comunale nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto, comprensiva di:

- 1) Proposta di deliberazione consiliare ai sensi degli articoli 175 e 193 del D.lgs. 18.08.2000 n.267 – Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di Bilancio- Bilancio di Previsione finanziario 2026-2028, esercizio 2026 tesi alla verifica degli equilibri generali di bilancio alla data del 16 luglio 2026 ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. 267/2000 e del Regolamento Comunale di contabilità;
- 2) Relazione del Responsabile del servizio Finanze Rag. Nadia Bastonero, contenente informazioni utili (l'andamento entrate e spese e loro possibile proiezione al 31.12.2026, Equilibrio di parte corrente di parte capitale ed equilibrio di partite di giro, etc)
- 3) Dichiarazione di insussistenza debiti fuori bilancio ed equilibrio nei residui attivi passivi così come determinati a fine anno 2025;
- 4) Tabelle recanti il dettaglio dell'assestamento generale sui diversi capitoli di entrata e spesa proposto in questa sede;
- 5) prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- 6) Adeguamento del fondo di Riserva e di Cassa ai limiti minimi previsti dalla normativa.

Alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto [dall'art. 187 TUEL](#), una quota di avanzo di amministrazione 2025 pari a euro 31.722,02, così composta:

parte accantonata	rendiconto 2025	DCC 7 del 09/4/2026	DCC 14 del 16.06,26	disponibile	applicato
fondo svalutazione crediti	11.803,82			11.803,82	-
fondo obiettivi di finanza pubblica	1.512,00			1.512,00	-
fondo rinnovi contrattuali	19.298,26	6.616,56		12.681,70	6.616,56
fondo indennità fine mandato sindaco	4.676,00			4.676,00	-
TOTALE parte accantonata	37.290,08	6.616,56		30.673,52	6.616,56
parte vincolata					
Fondo per sistema integrato 0-6 - Regione + Stato	9.605,50	-	9.605,50	-	9.605,50
PNRR - Mis. 1.4.1 "Esperienza del cittadino nei servizi pubblici" -	53.016,40	3.500,00		49.516,40	3.500,00

Comuni					
Fondo asili nido - Contributi alle famiglie annualità 2024/2025	2.585,75			2.585,75	-
TOTALE parte vincolata	65.207,65	3.500,00		52.102,15	13.105,50
parte destinata investimenti				-	-
Proventi derivanti dalle concessioni edilizie	33.448,10		6.500,00	26.948,10	6.500,00
TOTALE parte destinata	33.448,10			26.948,10	6.500,00
parte libera o disponibile	207.179,69	-	5.500,00	201.679,69	5.500,00

343.125,52

311.403,46

31.722,06

Il Revisore Unico, 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);

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

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare alcune variazioni al bilancio di previsione esercizio 2026 consistenti in variazioni di spesa per maggiori entrate e/o diversa riallocazione di stanziamenti già a bilancio come nella sottostante tabella;

RIEPILOGO DELLE ENTRATE					
		2026	2027	2028	Cassa
	Avanzo di Amministrazione + Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 1	Entrate Tributarie	5.404,00	0,00	0,00	5.404,00
Tit. 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	8.350,00	0,00	0,00	8.350,00
Tit. 3	Entrate Extratributarie	3.400,00	0,00	0,00	3.400,00
Tit. 4	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE :		17.154,00	0,00	0,00	17.154,00

RIEPILOGO DELLE SPESE					
		2026	2027	2028	Cassa
Tit. 1	Spese Correnti	17.154,00	0,00	0,00	16.904,00
Tit. 2	Spese in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE :		17.154,00	0,00	0,00	16.904,00

PROSPETTO QUADRATURA VARIAZIONI					
		2026	2027	2028	Cassa
1	Aumento attivo	17.154,00	0,00	0,00	17.154,00
2	Diminuzione passivo	6.700,00	0,00	0,00	6.700,00
	<i>Totale variazioni di aumento dell'attivo e diminuzione del passivo</i>	23.854,00	0,00	0,00	23.854,00
3	Diminuzione attivo	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Aumento passivo	23.854,00	0,00	0,00	23.604,00
	<i>Totale variazioni di diminuzione dell'attivo ed aumento del passivo</i>	23.854,00	0,00	0,00	23.604,00

In definitiva si sono avute maggiori entrate correnti per euro 17.154,00 (per contributo corrente ottenuto, per maggiore Tari da accertare e altri incassi da servizi dell'ente a fronte di minori spese su alcuni servizi e maggiore spesa su altri e adeguamento del Fondo di riserva di euro 850,00)

Esaminata la documentazione relativa alle variazioni apportate al Bilancio di previsione 2026-2028, ai sensi del comma 8 dell'articolo 175 (assestamento generale di bilancio) allegati tutti alla proposta di deliberazione di consiglio di cui all'oggetto;

Considerato che nella presente proposta di delibera di assestamento generale non viene applicato avanzo di amministrazione e che permangono gli equilibri di bilancio post assestamento generale, si procederà ai sensi dell'art. 193 alla analisi della salvaguardia degli equilibri di Bilancio procedendo nelle diverse analisi di seguito:

- Per quanto riguarda gli organismi partecipati l'Ente ha verificato che hanno già approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2025 e non sono emerse criticità ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. 175/2016.
- Con riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si rileva che:

Il risultato di amministrazione 2025 è comprensivo di una quota di accantonamento quale FCDE per l'ammontare di euro 11.803,82.

- Detto ammontare si ritiene congruo in relazione all'ammontare dei residui esistenti all'1.1.2026 in euro 1.099.407,69 di cui riscossi di euro 504.688,57 ed ancora da riscuotere 594.746,34.

A Bilancio l'Ente ha stanziato per FCDE

- € 4.607,00 per il 2026.
- € 4.596,00 per il 2027.
- € 4.596,00 per il 2028.

Tali cifre si dimostrano congrue e coerenti come da dimostrazione in Relazione della Responsabile servizio Finanze, tuttavia il FCDE sarà oggetto di nuova verifica nei prossimi mesi, in vista della verifica degli incassi tributari e dell'evoluzione finanziaria ed operativa dell'Ente.

Sulla congruità degli accantonamenti al fondo rischi/oneri il Revisore Unico rileva

Fondo perdite società partecipate	0,00	Non ricorre obbligo
Fondo contenzioso	0,00	Non ricorre obbligo
Fondo passività potenziale	0,00	Non ricorre obbligo
Fondo rinnovi contrattuali	3.000,00	L'Ente ha provveduto ad inserire tale somma in bilancio
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	0,00	Non ricorre obbligo
Fondo Fine Mandato Sindaco	720,00	L'Ente ha provveduto ad inserire tale somma in bilancio.

Fondo obiettivo di finanza pubblica	3.030,00	L'Ente ha provveduto ad inserire tale somma in bilancio.
-------------------------------------	----------	--

Tutti gli accantonamenti sono stati ben adeguatamente determinati in sede di approvazione del Bilancio 2026-2028 e che oggi non necessitano di alcun adeguamento.

Il Revisore prende nota che da indagine condotta dal Responsabile del Servizio Finanze sull'adeguatezza del Fondo di riserva esso risulta sottostimato infatti:

TITOLO 1 ES. 2026	TITOLO 1 ES. 2027	TITOLO 1 ES. 2028
768.746,27	462.536,97	464.461,87
MINIMO ES. 2026	MINIMO ES. 2027	MINIMO ES. 2028
2.306,23	1.387,61	1.393,38
MASSIMO ES. 2026	MASSIMO ES. 2027	MASSIMO ES. 2028
15.374,92	9.250,73	9.289,23
STANZIAMENTO ATTUALE ES. 2026	STANZIAMENTO ATTUALE ES. 2027	STANZIAMENTO ATTUALE ES. 2028
1.500,00	1.500,00	1.500,00

L'importo del fondo di riserva per il 2026 deve essere adeguato in aumento per circa € 850,00. L'Ente vi provvede nella variazione di assestamento.

Anche il fondo di riserva di cassa stanziato in Bilancio ammonta ad € 3.900,00 e non risulta coerente con la normativa in tema di accantonamenti minimi. L'importo del fondo deve essere adeguato in aumento per circa € 600,00. L'ente provvede nella variazione di assestamento all'adeguamento.

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle risultanze contabili ai fini della verifica degli equilibri finanziari di parte corrente e di parte capitale per la competenza 2026 proposte al Consiglio comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

PARTE CORRENTE

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Imp. / Acc.) (Esercizio 2026)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2026)
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	20.222,06 0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	169.609,64
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	428.543,06 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	602.169,01 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	5.100,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo VF/3)	(-)	0,00
O/1) Risultato di competenza di parte corrente		11.105,75
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2026	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		11.105,75

L'Ente presenta nella proiezione di competenza di parte corrente sino al 31.12.2026 un avanzo economico 2026 positivo di euro 11.105,75.

PARTE CAPITALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2026)
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		11.105,75
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	11.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	174.346,96
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	251.366,99
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	421.057,16
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo VF/3)	(+)	0,00
Z/1) Risultato di competenza in c/capitale		16.156,79

L'Ente presenta nella proiezione di competenza investimenti sino al 31.12.2026 un avanzo economico 2026 positivo di euro 16.156,79.

Il Revisore Unico procede all'analisi delle risultanze contabili ai fini della verifica della gestione di Cassa (flussi di cassa) dal 1° gennaio 2026 al 16/07/2026, con somma dei previsti flussi di cassa dal 16.07.2026 al 31 dicembre 2026 .

La gestione di cassa considera le entrate e le spese che l'Ente ha effettivamente riscosso (riscossioni) e pagato (pagamenti) alla data del 16/07/2026, indipendentemente dall'anno in cui sono nati i crediti (accertamenti) e i debiti (impegni).

La gestione corretta della cassa persegue l'obiettivo del mantenimento di un saldo finale non negativo.

Salvaguardia Equilibri: PROSPETTO PER IL CONTROLLO DELLA CASSA (Esercizio 2026)

	Competenza	Residui	Totale
ENTRATA - RISCOSSIONI			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.621,38	14.121,95	36.743,33
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.336,12	87.823,62	103.159,74
Titolo 3 - Entrate extratributarie	53.836,35	33.886,69	87.723,04
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	15.022,19	367.754,91	382.777,10
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	81.139,78	1.101,40	82.241,18
Totale Entrate finali	187.955,82	504.688,57	692.644,39
SPESA - PAGAMENTI			
Titolo 1 - Spese Correnti	174.076,86	44.478,80	218.555,66
Titolo 2 - Spese in c/capitale	12.017,00	274.743,07	286.760,07
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	2.515,99	0,00	2.515,99
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	82.301,09	46.780,83	129.081,92
Totale Spese finali	270.910,94	366.002,70	636.913,64
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	-82.955,12	138.685,87	55.730,75

Fondo di Cassa al 01/01/	327.714,66
Riscossioni (+)	692.644,39
Pagamenti (-)	636.913,64
Fondo di Cassa Totale	383.445,41
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	0,00
Provvisori di Spesa da Regularizzare (+)	0,00
Fondo di Cassa Finale	383.445,41

Il Revisore Unico al 16.07.2026 prende atto che la giacenza di tesoreria ammonta a euro 383.445,41. L'ente ha provveduto con delibera di giunta n. 3 del 18.02.2026 ad approvare il Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026 ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 155/2024. Tale piano va poi aggiornato

a scorrimento in ogni trimestre dell'anno e l'Ente ha provveduto con Determinazione del Responsabile Servizio Finanze n. 54 del 08.4.2026 al relativo aggiornamento non segnalando alcuna criticità.

Si procede all'analisi della situazione finanziaria della gestione residui al 16.07.2026 comparata con i dati di consuntivo 2025.

Salvaguardia Equilibri: SITUAZIONE DEI RESIDUI (Esercizio 2026)

Residui Attivi							
RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Riscossioni su Residui iniziali
	a	b	c	d	e= (a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1- Tributarie	35.009,37	14.121,95	18,03	0,00	35.027,40	20.905,45	40,34
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	158.116,93	87.823,62	9,19	0,00	158.126,12	70.302,50	55,54
Titolo 3 - Extratributarie	41.337,33	33.886,69	0,00	0,00	41.337,33	7.450,64	81,98
Parziale titoli 1+2+3	234.463,63	135.832,26	27,22	0,00	234.490,85	98.658,59	57,93
Titolo 4 - In conto capitale	862.728,84	367.754,91	0,00	0,00	862.728,84	494.973,93	42,63
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	2.215,22	1.101,40	0,00	0,00	2.215,22	1.113,82	49,72
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	1.099.407,69	504.688,57	27,22	0,00	1.099.434,91	594.746,34	45,91

Residui Passivi							
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati		Minori	Riaccertati	Da riportare	% Pagamenti su Residui iniziali
	a	b		d	e= (a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1- Correnti	202.199,65	44.478,80		0,00	202.199,65	157.720,85	22,00
Titolo 2 - In conto capitale	482.877,70	274.743,07		0,00	482.877,70	208.134,63	56,90
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	54.959,88	46.780,83		0,00	54.959,88	8.179,05	85,12
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	740.037,23	366.002,70		0,00	740.037,23	374.034,53	49,46

Da quanto emerge dalla Relazione del Responsabile Servizio Finanziario e dalle dichiarazioni dei diversi responsabili di servizio la gestione dei residui ha un andamento ordinario e non si segnalano criticità ai fini della salvaguardia della tenuta finanziaria del Comune.

Si verifica il rispetto dei vincoli di finanza pubblica come definiti dai commi da 819 a 826 dell'art.1 della Legge 145 del 30 dicembre 2018.

Si verifica il rispetto degli equilibri di bilancio 2026-2028 sia attuale che prospettico non segnalando alcuna criticità

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso e analizzato e visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs n. 267/2000 (TUEL);
- l'art. 175, comma.8 del D.Lgs n. 267/2000 (TUEL);
- il punto 4.2 lettera g) dell'Allegato 4/1 D.Lgs n.118/2011;
- il D.Lgs n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente
- i pareri di regolarità tecnica e contabile contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs n. 267/2000

La sottoscritta **esprime parere favorevole** sulla proposta di deliberazione relativa alla salvaguardia equilibri di bilancio di previsione 2026-2028 con contestuale assestamento generale ai fini della verifica effettuata in data del 16/07/2026 ai sensi degli artt. 175 e 193 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii.

Il Revisore Unico
(Dott.ssa Rosa Alba Muratore)

