



COMUNE DI GALATONE

Provincia di Lecce

Parere dell'Organo di Revisione

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

E

ASSESTAMENTO GENERALE

IL REVISORE UNICO

Dott. Pietro Lusito

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale Revisore Unico
n. 18 del 17/07/2025
PARERE SU SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO
GENERALE DI BILANCIO 2025/2027

PREMESSA

In data 03/02/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2025/2027 (cfr. parere/verbale n.3/2025), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 4/2/2025.

In data 23/04/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2024 (cfr. relazione/verbale n. 8/2025), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 6/05/2025, determinando un risultato di amministrazione di euro 10.726.172,65 così composto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2024				€ 1.838.334,31
Riscossioni	+	€ 8.194.207,46	€ 16.134.277,95	€ 24.238.485,41
Pagamenti	-	€ 2.738.295,65	€ 16.139.490,72	€ 18.877.786,37
Saldo cassa di cassa al 31 dicembre 2024	(=)			€ 7.289.033,35
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ 0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024	(=)			€ 7.289.033,35
Residui attivi	(+)			€ 12.785.487,85
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa di riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		€ 7.809.225,95	€ 4.976.261,90	€ 369.883,25
Residui passivi	(-)	€ 2.074.873,50	€ 2.759.187,62	€ 4.834.061,12
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024	(=)			€ 15.240.460,08
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			€ 508.698,67
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			€ 4.005.588,76
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	(-)			
Risultato di amministrazione al netto del FPV				€ 10.726.172,65
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024				

Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024				€ 4.918.317,70
Fondo anticipazione di liquidità				€ 1.675.166,63
Fondo perdite società partecipate				€ 5.000,00
Fondo contenzioso				€ 786.492,70
Altri fondi e accantonamenti al 31/12/2024				€ 2.478.266,44
Totale parte accantonata				€ 9.863.243,47
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (estinzione anticipata mutui ex art. 56-bis D.L. n. 69/2013 etc.)				€ 73.127,43
Vincoli derivanti da trasferimenti				€ 184.993,79
Vincoli derivanti da contrazione mutui				€ 2.446,91
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				€ 142.993,46
Altri vincoli				
Totale parte vincolata				€ 403.501,59
Parte destinata agli investimenti				€ 364.258,03
Totale parte destinata agli investimenti				€ 364.258,03
Totale parte disponibile				€ 95.169,56

L'ente non è in disavanzo di amministrazione.

L'Ente ha approvato le tariffe Tari per il 2025, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione di C.C. n.17 del 23/04/2025.

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

- deliberazione di G.C. n. 52 del 04/04/2025 ratificata con deliberazione di C.C. n. 15 del 23/04/2025, cfr. parere/verbale n. 10 del 17/04/2025;
- deliberazione di C.C. n.16 del 23/04/2025, cfr. parere/verbale n. 11 del 17.04.2025;
- deliberazione di C.C. n. 26 del 30/06/2025, cfr. parere/verbale n 16 del 26/06/2025.

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.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

- Deliberazione di G.C. n. 74 del 08/05/2025 inerente variazione al Bilancio di previsione finanziario 2025-2027 ex art. 175, comma 5-bis, lett. e-bis), del D. Lgs. n. 267/2000. Variazioni compensative tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione per la quale non è necessario parere dell'organo di revisione.

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha eseguito variazioni di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 728.570,79 così composta:

fondi accantonati	per euro 254.294,02;
fondi vincolati	per euro 139.776,77;
fondi destinati agli investimenti	per euro 334.500,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 0,00.

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2025/2027 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 23/07/2024.

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2025/2027 entro il 22/05/2025, inserendo 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.

PNRR

L'Organo di Revisione ha verificato l'avanzamento finanziario dei progetti finanziati dal PNRR/PNC alla data del 17/07/2025 si forniscono i seguenti dati:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 17/07/2025	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 17/07/2025	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 17/07/2025
I37B18000380001	M4	C1-3.3	P.O. FESR. 2014/2020 ASSE II - ADEGUAMENTO NORMATIVO DELL'EDIFICIO SCOLASTICO G. SUSANNA DON BOSCO POLO 1 UBICATO IN VIA A. COLITTA	2.250.000,00	1.942.714,34	2.058.047,10	0,00
I37H21001990001	M5	C2I2.1	LAVORI DI DEMOLIZIONE DEL VECCHIO EDIFICIO SCOLASTICO DI VIA BEATO EGIDIO E REALIZZAZIONE DI UNA NUOVA AREA ATTREZZATA PER ATTIVITA' SOCIALI E VERDE PUBBLICA. C.U.P. I37H21001990001	850.000,00	755.000,00	845.261,11	0,00
I37H21002000001	M5	C2-2.1	Riqualficazione urbana del Villaggio Santa Rita" CUP I37H21002000001	2.770.000,00	831.000,00	418.359,03	412.640,97
I37H21002010001	M5	C2I2.1	Riqualficazione Piazza Sant' Antonio" - C.U.P.: I37H21002010001	990.000,00	99.000,00	1.609,84	97.390,16
I38H22000040006	M4	C1-1.2	PNRR M4C1 - 1.2 MINISTERO ISTRUZIONE - SCUOLA INFANZIA "S. CATERINA"-VIA A. GRAMSCI-PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA CUP.I38H22000040006	320.000,00	64.000,00	636,10	63.363,90
I36F22000040006	M4	C1-1.1	PNRR: M4C1-1.1 EDIFICIO COMUNALE VIA S.LUCA DEMOLIZIONE DELL'EDIFICIO ESISTENTE E REALIZZAZIONE NUOVO EDIFICIO CUP. I36F22000040006	2.202.608,11	632.711,30	20.045,42	612.665,88
I31C22001350006	M1	C1-1.2	PNRR M1C1 - 1.2 MITD - ABILITAZIONI AL CLOUD PER LE PA LOCALI (E. 1100.1)	119.210,00	0,00	0,00	0,00
I31F22004740006	M1	C1-1.4.4	PNRR M1C1 - 1.4.4 MITD - ESTENZIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALE DI IDENTITA' DIGITALE - SPID CIE	14.000,00	0,00	0,00	0,00

I31F24000000006	M1	C1-1.4.4	PNRR MISURA 1.4.3 PAGOPA - MISSIONE 1 C. 1 DEL PNRR - NEXT GENERATION EU - INTERVENTO 1.4 - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE CUP: I31F24000000006	13.712,00	0,00	0,00	
I31F22003030006	M1	1.4.3	PNRR MISURA 1.4.3 APP IO - MISSIONE 1 C. 1 DEL PNRR - NEXT GENERATION EU - INTERVENTO 1.4 - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE	6.517,00	0,00	0,00	0,00
I31F22004290006	M1	1.4.1	PNRR MISURA 1.4.1 MISSIONE 1 C.1 CUP: I31F22004290006 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI.- INVESTIMENTO 1.4 - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE	85.095,00			
I31F22003930006	M1	1.4.5	PNRR MISURA 1.4.5 MISSIONE 1 C.1 CUP: "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI".- INVESTIMENTO 1.4 - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE	32.589,00	0,00	0,00	0,00
51F22004650006	M1	1.3.1	Misura 1.3.1. "PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - COMUNI (OTTOBRE 2022)" - M1C1 PNRR - Investimento 1.3 "DATI E INTEROPERABILITÀ"	20.344,00	0,00	0,00	0,00
I51F24002360006	M1	1.4.4	MISURA 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - Adesione allo Stato Civile digitale (ANSC) - COMUNI (LUGLIO 2024)" - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"	8.979,00	0,00	0,00	0,00
I32B23001520006	M2	C1I1.1.3	SCUOLA MEDIA A. DE FERRARIS VIA CADORNA - SCUOLA MEDIA A. DE FERRARIS VIA CADORNA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI PARAMENTI MURARI INTERNI	51.939,00	51.939,00	51.939,00	0,00
I38H23000300006	M2	C1I1.1.3	CUP: I38H23000300006 - SCUOLA MEDIA A. DE FERRARIS VIA CADORNA - SCUOLA MEDIA A. DE FERRARIS VIA CADORNA RIFACIMENTO BLOCCO BAGNI	38.061,00	37.572,55	38.061,00	0,00
I38C21000240006	M2	C1I1.1.2	VARIE*VIA VARIE*ALLOGGI COMUNALI DI ERP	39.837,00	39.837,00	39.837,00	0,00
I39I21000320006	M2	C1I1.1.2	PALESTRA PLESSO SCOLASTICO 'DON MILANI'*	50.163,00	50.163,00	50.163,00	0,00
I37H22003860004	M2	C1I1.1.3	CENTRO ABITATO - RETE STRADALE URBANA*VI				0,00
I39I21000040006	M2	C1I1.1.2	RECINZIONE PRESSO VILLA COMUNALE DI PIAZZA PADRE PIO	90.000,00	90.000,00	83.438,81	6.561,19
I36J20000800001	M2	C1I1.1.1	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA MATERNA SANTA CATERINA*VIA GRAMSCI*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA MATERNA SANTA CATERINA	90.000,00	90.000,00	89.815,00	185,00

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PADigitale2026 con i dati di programmazione ed 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.

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.

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 (acquisire nota del Ministero).

L'Ente ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi delle Circolari del MEF 21/2024. L'Organo di Revisione ha verificato la reversale e la corretta iscrizione a bilancio.

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 17/07/2025;
- b. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2025.

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 0018373 del 16/06/2025 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;
- 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 **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare oltre quelli già proposti al Consiglio Comunale.

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.

Le E.Q. (Elevate Qualificazioni) ex P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute.

L'Organo di Revisione ha verificato l'esatta contabilizzazione del Fondo anticipazione di liquidità.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 36.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 36.000,00.

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.

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.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziam.to definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
ATTIVITA' ACCERTATIVA LIQUIDAZIONE IMU	1.01.01.06.002	55,91%	400.000,00	0,00	0,00	0,00%	55,91%	223.640,00
TASSA RIFIUTI - TARI PEF	1.01.01.51.001	24,26%	3.415.053,00	3.415.052,88	414.907,52	12,15%	24,26%	828.491,86
ATTIVITA' ACCERTATIVA PER IMMOBILI NON DICHIARATI ANNI VARI TARSU	1.01.01.51.002	38,28%	100.000,00	0,00	0,00	0,00%	38,28%	38.280,00
Importo totale FCDE assestato								1.090.411,86
Importo stanziato nel bilancio di previsione								1.090.411,86
Differenza da accantonare								0,00
Differenza da ridurre								0,00

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

Capitolo	Missione/ Programma	Descrizione	Disponibilità di competenza
119	20.03	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	78.214,23
200.2	20.03	FONDO ATTUAZIONE NORME IN MATERIA DI CONTENIMENTO DI SPESA	28.607,00

117.1	20.03	INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	4.140,00
118	20.03	FONDO RISCHIO CONTENZIOSO	50.000,00
118.1	20.03	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	1.000,00
999.2	20.03	FONDO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI E PRESTITI (10% VALORE ALIENAZIONE)	54.224,03
999.3	20.03	FONDO BILANCIAMENTO ENTRATE CONTO CAPITALE DA REALIZZARE	14.000,00
999.4	20.03	FONDO BILANCIO PARTECIPATO	7.000,00
999.1	20.03	FONDO BILANCIAMENTO ALIENAZIONE IMMOBILI E PATRIMONIO	488.016,29

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

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2024.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo pari ad euro 50.000,00. Essendo pervenuto dall'ufficio contenzioso l'elenco del contenzioso aggiornato aumentato di circa euro 32.000,00, l'Organo di Revisione prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Il controllo sugli equilibri non è integrato con il controllo sugli organismi partecipati. Gli organismi partecipati alla data odierna non hanno inviato all'ente i rispettivi bilanci di esercizio 2024.

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

Al 31 dicembre 2024 si dispone un accantonamento pari ad euro 5.000,00 per fondo perdite aziende e società partecipate.

In riferimento alla costituzione del fondo in questione, il Comune di Galatone, in sede di ricognizione delle partecipazioni possedute effettuata con deliberazione di C.C. n. 34/2017, ha rilevato le partecipazioni al capitale sociale superiore all'1% delle seguenti società:

- GAL Serre Salentine (quota di partecipazione del 2,01 per cento);
- GAC Jonico Salentino (quota di partecipazione del 5 per cento) cancellata dal 31.08.2023;
- GAL Terra di Arneo (quota di partecipazione del 2 per cento);
- Consorzio ASI (quota di partecipazione del 3,45 per cento).

Tali partecipazioni, pur avendo natura strumentale, (in quanto aziende speciali degli enti che le hanno costituite per l'esercizio in forma associata di servizi pubblici), si distinguono soggettivamente dagli enti partecipanti, in quanto dotati di una propria soggettività giuridica e divengono pertanto un nuovo centro di imputazione di situazioni e rapporti giuridici. L'articolo 2615 c.c., in particolare, attribuisce autonomia patrimoniale ai consorzi con attività esterna, stabilendo che "per le obbligazioni assunte in nome del Consorzio, i terzi possono far valere i loro diritti esclusivamente sul fondo consortile" avendo "autonoma soggettività con autonomia patrimoniale e negoziale" (Cass. 18235 del 2008).

Di conseguenza, come ribadito dai magistrati contabili, l'ente locale partecipante non è obbligato a ripianare le eventuali perdite gestionali registrate dal Consorzio partecipato, non rientrando quest'ultimo nel campo di applicazione del d.lgs. 175/2016 (che si riferisce direttamente agli Organismi strutturati in forma di società di capitali). I magistrati contabili hanno ritenuto applicabile, nei loro confronti, il divieto di "salvataggio a tutti i costi" di cui all'articolo 14, comma 5, del d.l. 175/2016 (che ripropone in maniera sostanzialmente identica il testo dell'abrogato articolo 6, comma 19, del d.l. 78/2010).

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 173.649,24 così composta:

fondi vincolati	per euro 8.649,24;
fondi accantonati	per euro 165.000,00.

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' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	508.698,67	0,00	508.698,67
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.005.588,76	0,00	4.005.588,76
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	554.921,55	173.649,24	728.570,79
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.732.596,99	0,00	9.732.596,99
2	Trasferimenti correnti	1.654.345,25	131.370,56	1.785.715,81
3	Entrate extratributarie	2.031.081,85	59.707,39	2.090.789,24

4	Entrate in conto capitale	16.617.840,34	0,00	16.617.840,34
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.385.686,00	0,00	5.385.686,00
Totale		35.421.550,43	191.077,95	35.612.628,38
Totale generale delle entrate		40.490.759,41	364.727,19	40.855.486,60

	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	13.725.980,20	356.077,95	14.082.058,15
2	Spese in conto capitale	20.885.181,37	8.649,24	20.893.830,61
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	493.911,84	0,00	493.911,84
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.385.686,00	0,00	5.385.686,00
Totale generale delle spese		40.490.759,41	364.727,19	40.855.486,60

TITOLO	ANNUALITA' 2025 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	-----------------------	------------------	----------------	--------------------

	FONDO DI CASSA	7.289.033,35		7.289.033,35
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.925.238,24	0,00	13.925.238,24
2	Trasferimenti correnti	1.983.257,93	131.370,56	2.114.628,49
3	Entrate extratributarie	2.462.484,23	59.707,39	2.522.191,62
4	Entrate in conto capitale	23.028.924,31	0,00	23.028.924,31
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	303.517,82	0,00	303.517,82
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.413.203,89	0,00	5.413.203,89
Totale		47.116.626,42	191.077,95	47.307.704,37
Totale generale delle entrate		54.405.659,77	191.077,95	54.596.737,72

1	Spese correnti	16.079.533,59	356.077,95	16.435.611,54
2	Spese in conto capitale	22.315.056,63	8.649,24	22.323.705,87
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	493.911,84	0,00	493.911,84
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.391.766,61	0,00	5.391.766,61
Totale generale delle spese		44.280.268,67	364.727,19	44.644.995,86
SALDO DI CASSA		€ 10.125.391,10	-€ 173.649,24	€ 9.951.741,86

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	9.582.596,99	0,00	9.582.596,99
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	861.885,38	0,00	861.885,38
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.739.600,00	59.707,39	1.799.307,39
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	517.410,57	0,00	517.410,57
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	5.385.686,00	0,00	5.385.686,00
Totale		18.087.178,94	59.707,39	18.146.886,33
Totale generale delle entrate		18.087.178,94	59.707,39	18.146.886,33

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00
1	<i>Spese correnti</i>	12.014.096,13	59.707,39	12.073.803,52
2	<i>Spese in conto capitale</i>	454.441,37	0,00	454.441,37
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	232.955,44	0,00	232.955,44
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	5.385.686,00	0,00	5.385.686,00
Totale generale delle spese		18.087.178,94	59.707,39	18.146.886,33

TITOLO	ANNUALITA' 2027 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	9.582.596,99	0,00	9.582.596,99
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.093.830,88	0,00	1.093.830,88
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.679.892,61	59.707,39	1.739.600,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	514.410,57	0,00	514.410,57
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00

7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.385.686,00	0,00	5.385.686,00
Totale		18.256.417,05	59.707,39	18.316.124,44
Totale generale delle entrate		18.256.417,05	59.707,39	18.316.124,44

	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	12.242.497,31	59.707,39	12.302.204,70
2	Spese in conto capitale	454.441,37	0,00	454.441,37
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	236.499,76	0,00	236.499,76
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.385.686,00	0,00	5.385.686,00
Totale generale delle spese		18.319.124,44	59.707,39	18.378.831,83

L'Organo di Revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 17/07/2025 ammonta ad euro 9.963.412,01.

L'Organo di Revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 17/07/2025 ammonta ad euro 2.047.567,40 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 17/07/2025 assume il seguente dettaglio:

composizione cassa vincolata

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2024	IMPORTO AL 17.07.2025
MUTUI	0,00	0,00
FONDI PNRR	770.434,61	1.192.807,00
TRASFERIMENTI	871.925,91	799.743,75
FONDO CASSA VINCOLATO PIGNORAMENTO C/O TERZI IN QUALITA' DI TERZO PIGNORATO	0,00	55.016,65

Le variazioni sono così riassunte:

2025	
Minori spese (programmi)	152.339,82
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	555.805,14
Avanzo di amministrazione	173.649,24
TOTALE POSITIVI	881.794,20
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	881.794,20
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	881.794,20

2026	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	73.589,91
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	59.707,39
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	133.297,30
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	133.297,30
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	133.297,30

2027	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	73.589,91
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	59.707,39
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	133.297,30
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	133.297,30
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	133.297,30

Preso atto che in data 27/02/2025 con delibera di Giunta n. 31 è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, si rileva che le variazioni proposte con l'assestamento **riguardano** incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa 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, 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 30/06/2025 risultante dall'AREA RGS è pari a -12 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 830.701,03;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad 20 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:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2025	2026	2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		508.698,67	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
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		13.609.102,04	12.243.789,76	12.475.735,26
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	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		14.082.058,15	12.073.803,52	12.302.204,70
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.090.411,86	1.068.266,86	1.068.266,86
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	(-)		493.911,84	232.955,44	236.499,76
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
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			- 458.169,28	- 62.969,20	- 62.969,20

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		340.976,05 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		342.224,03 0,00	288.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		225.030,80	225.030,80
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		387.594,74	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		4.005.588,76	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		16.617.840,34	517.410,57
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		342.224,03	288.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		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	(+)		225.030,80	225.030,80
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	20.893.830,61	454.441,37	454.441,37
		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	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⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		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	(-)	340.976,05		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	340.976,05	0,00	0,00

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

	Residui 31/12/2024	Riscossioni	Minori (-) maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.283.053,11	1.362.375,65	0,00	3.920.677,46
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	328.912,68	106.626,15	0,00	222.286,53
Titolo 3 - Entrate extratributarie	431.402,38	286.169,64	0,00	145.232,74
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.411.083,97	2.569.150,20	-16.736,08	3.825.197,69
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	12.454.452,14	4.324.321,64	-16.736,08	8.113.394,42
Titolo 6 - Accensione di prestiti	303.517,82	0,00	0,00	303.517,82
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	27.517,89	1.874,49	0,00	25.643,40
Totale titoli	12.785.487,85	4.326.196,13	-16.736,08	8.442.555,64

	Residui 31/12/2024	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	3.398.105,25	1.527.389,12	-4.923,66	1.865.792,47
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.429.875,26	633.033,32	-1.853,28	794.988,66
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	4.827.980,51	2.160.422,44	-6.776,94	2.660.781,13
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.080,61	0,00	0,00	6.080,61
Totale titoli	4.834.061,12	2.160.422,44	-6.776,94	2.666.861,74

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 ai 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 17/07/2025;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2025-2027;
- che l'impostazione del bilancio 2025-2027 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.

Galatone, li 17/07/2025

*Il Revisore Unico
Dott. Pietro Lusito*