

COMUNE DI SAN GIORGIO ALLA RICHINVELDA

Ex Provincia di PORDENONE



Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

**Salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento
generale di bilancio 2025-2027 e documenti allegati**

IL REVISORE UNICO

dott. Daniele Delli Zotti

PREMESSA

- Con delibera di Consiglio Comunale n. 38 del 30.12.2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il periodo 2025/2027;
- Con delibera di Consiglio Comunale n. 37 del 30.12.2024 è stato approvato il documento unico di programmazione (DUP) per il triennio 2025-2027;
- Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2024, è stato approvato con Delibera C.C. n. 6 del 08.05.2025
- Successivamente all'approvazione del bilancio di previsione sono state apportate le seguenti variazioni al Bilancio:
 - Variazione alle dotazioni di cassa del bilancio 2025-2027 a seguito approvazione del bilancio di previsione 2025 e recepimento determinazione di variazione agli stanziamenti inerenti il fondo pluriennale vincolato;
 - Variazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2025-2027 approvata con Delibera di Consiglio Comunale n. 2 del 26.02.2025
 - Primo prelievo dal fondo di riserva e di cassa esercizio 2025 dichiarazione immediata eseguibilità approvata con Delibera di Giunta n. 22 del 19.03.2025;
 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi - variazione al bilancio pluriennale 2024-2026 e 2025-2027. approvata con Delibera di Giunta n. 26 del 16.04.2025;
 - Variazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2025-2027 approvata con Delibera di Consiglio Comunale n. 7 del 08.05.2025
 - Variazione al bilancio di cassa a seguito del riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024, approvata con Delibera di Giunta n. 32 del 19.05.2025;
 - Secondo prelievo dal fondo di riserva e di cassa esercizio 2025 dichiarazione immediata eseguibilità approvata con Delibera di Giunta n. 34 del 26.05.2025;
 - Variazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2025 - 2027 approvata con Delibera di Consiglio n. 16 del 09.06.2025;
- Con l'approvazione del rendiconto 2023, è stato determinato un risultato di amministrazione così composto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.182.055,42
RISCOSSIONI	(+)	1.667.252,02	5.638.805,24	7.306.057,26
PAGAMENTI	(-)	1.988.532,57	6.656.025,44	8.644.558,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.843.554,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.843.554,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.096.809,07	2.834.628,76	4.931.437,83
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale</i>				21.788,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	654.846,13	1.180.881,67	1.835.727,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			47.767,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.321.018,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	(=)			3.570.478,32

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2024:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2024	1.422.202,42
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	10.000,00
Altri accantonamenti	269.429,32
Totale parte accantonata (B)	1.701.631,74
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	144.245,02
Vincoli derivanti trasferimenti	917.554,42
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	195.600,46
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	214.840,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	1.472.239,90
Parte destinata agli investimenti	
Totale destinata agli investimenti (D)	13.302,76
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	383.303,92

- Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione, come di seguito evidenziato:

Avanzo esercizio 2024

3.570.478

	Avanzo esercizio precedente	totale avanzo applicato		avanzo complessivo applicato	avanzo residuo da applicare
		corrente	capitale		
Avanzo accantonato	1.701.632	-	-	-	1.701.632
Avanzo vincolato per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili	144.245	32.201	-	32.201	112.044
Avanzo vincolato per vincoli da trasferimenti	917.554	10.916	-	10.916	906.639
Avanzo per vincoli da mutui	195.600	-	-	-	195.600
Avanzo per vincoli formalmente attribuiti dall'ente	214.840	-	-	-	214.840
Avanzo vincolato diverso	-	-	-	-	-
Avanzo per investimenti	13.303	-	-	-	13.303
Avanzo libero	383.304	-	315.500	315.500	67.804
TOTALE	3.570.478	43.117	315.500	358.617	3.211.862

- L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2025/2027 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 8/02/2024.

- In data 17.07.2025 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, 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.

PNRR

- L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.
- L'Ente si è dotato soluzioni organizzative per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.
- L'Ente non ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.
- L'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione sono coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.
- L'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (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'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.
- Alla data della presente relazione i progetti a Valere sul PNRR sono i seguenti:

Piano	Amministrazione	Priorità	Codice Misura	Codice Unico Progetto	Codice Locale Progetto	Titolo progetto	C.FP/IVA Soggetto Attuatore	Denominazione	Stato
INVESTIMENTI_STATO - INVESTIMENTI BILANCIO DELLO STATO	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	INV2C1 - MESSA IN SICUREZZA, EDIFICI E TERRITORIO	INV2C11.1.1 - PICCOLE OPERE ANNUALITÀ 2...	E12F20000000001	MVBDAPI65WBDAPI600 095400933202000001	MAGAZZINO COMUNALE VIA RICHINVELDA 15'AD...	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Concluso
INVESTIMENTI_STATO - INVESTIMENTI BILANCIO DELLO STATO	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	INV2C1 - MESSA IN SICUREZZA, EDIFICI E TERRITORIO	INV2C11.1.2 - PICCOLE OPERE ANNUALITÀ 2...	E14E21000050001	MVBDAPI65WBDAPI641 0122	SEDE ASSOCIAZIONI VIA COLONIA VIA COLONI...	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Concluso
PNRR - PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	F070 - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E MERITO	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università	M4C1.3 - PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E...	E11B21001080001	PIANI2020-PIA202001- 29100	NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMIC...	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	In Corso
INVESTIMENTI_STATO - INVESTIMENTI BILANCIO DELLO STATO	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	INV2C1 - MESSA IN SICUREZZA, EDIFICI E TERRITORIO	INV2C11.1.3 - PICCOLE OPERE ANNUALITÀ 2...	E14H22000670006	MVBDAPI6508066	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 2022 DI IMPIA...	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Concluso
INVESTIMENTI_STATO - INVESTIMENTI BILANCIO DELLO STATO	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	INV2C1 - MESSA IN SICUREZZA, EDIFICI E TERRITORIO	INV2C11.1.3 - PICCOLE OPERE ANNUALITÀ 2...	E19J23001040001	2023-1	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMPIANT...	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Concluso
INVESTIMENTI_STATO - INVESTIMENTI BILANCIO DELLO STATO	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	INV2C1 - MESSA IN SICUREZZA, EDIFICI E TERRITORIO	INV2C11.1.3 - PICCOLE OPERE ANNUALITÀ 2...	E12F23000470006	2024_1	ADEGUAMENTO DI EDIFICI DI PROPRIET. COMU...	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	In Corso

- In particolare l'opera più significativa è quella connessa alla realizzazione del plesso scolastico. Alla data odierna l'opera è conclusa ed inaugurata. Manca ancora il rimborso delle spese sostenute come evidenziato nei prospetti che seguono:

ReGIS Anagrafica Progetto

Piano: PNRR

NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMICO

Stato: **In Corso**

Codice Unico Progetto: **E11B21001080001**

Soggetto Attuatore: **COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA**

Misura: **M4C1I3.3**

Descrizione Misura: **Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica**

C.F./P.IVA Soggetto Attuatore: **00095400933**
COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA

Natura Cup: **REALIZZAZIONE DI LAVORI PUBBLICI (OPERE ED IMPIANTISTICA) 03**

Importo totale del Progetto: **3.790.895,00 €**

Target: **Partecipa: SI**

[Ultime modifiche](#)

- Riepilogo
- Anagrafica Progetto
- Gestione Spese
- Titolare Effettivo
- Cronoprogramma/Costi
- Soggetti Correlati
- Gestione Fonti
- Visualizza Altre Sezioni

Consulta dati di Riepilogo

Dati da Verificare/Aggiornare

Allo stato attuale non ci sono segnalazioni presenti

Pre-validazione e controlli

Data ultima pre-validazione effettiva	Esito Simulazione
07/04/2025	OK
Data ultima validazione effettuata	Esito Validazione
19/02/2024	VALIDATO

Dettagli Progetto

Data	Localizzazione
------	----------------

ReGIS Anagrafica Progetto

Piano: PNRR

NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMICO

Iter Procedurale

Fase Attuale: **COLLAUDO**

Data Fine Prevista: **30/06/2026**

Data Fine Effettiva:

[Vai a Iter di Progetto >](#)

Avanzamento economico e Finanziario

<p>94,7%</p> <p>Importo totale dei costi realizzati</p> <p>3.184.646,68 € su 3.362.793,68 €</p> <p>Vai a Cronoprogramma/Costi ></p>	<p>0%</p> <p>Importo totale dei pagamenti approvati</p> <p>0,00 € su 3.184.646,68 €</p> <p>Vai a Gestioni Spese ></p>
---	---

Indicatori

Totale Indicatori	Di cui Target
3	2
	Di cui Comuni
	1
	Di cui Output

[Pre-Validazione](#)

- In data 02.04.2025 l'ente ha già provveduto a richiedere l'erogazione di circa 1.626.896 a fronte di un importo di spesa pari ad euro 3.131.406.
- Il Comune ha recentemente ricevuto un acconto di fondi P.N.R.R. di € 1.488.700,00 riscosso in conto residui. Nelle more di tale riscossione, per far fronte alle necessità di cassa l'Ente ha richiesto l'erogazione di € 800.000,00 a titolo di Fondo Unico Comunale anno 2025.
- L'ente annovera anche tre progetti di digitalizzazione a valere sul PNRR come da allegato dettaglio

Sezione precompilata DIPE						Stato PROGETTO/ CUP	Finanziamento progetto		Anticipazioni	Cronoprogramma		
Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	COSTO PROGETTO da Dipe		Costo Totale Progetto (a = b+c+d+e+f)	Importo finanziato PNRR (b)	Richiesta anticipazione	Ultima fase procedurale scaduta al 30/06/2023	Data fine prevista	Sono stati rispettati i termini previsti?
MIC1	MIC1I0104	MIC1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - 11.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	E11F22003970006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE* VIA RICHINVELDA 15* ENTRAMBI	79.922,00	79.992,00	79.992,00	No	AGGIUDICAZIONE		SI	
MIC1	MIC1I0105	MIC1 investimento 1.4 "Servizi e cittadinanza digitale", misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali (PND)"	E11F22005360006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)* TERRITORIO COMUNALE* NOTIFICHE COMUNICAZIONI VL RELATIVE AD UFFICIO ANAGRAFE E NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI (CON PAGAMENTO)	23.147,00	23.147,00	23.147,00	No	ATTIVAZIONE PIATTAFORMA	25/09/2025	SI	
MIC1	MIC1I0104	MIC1 - 1.4.4 - Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - Adesione allo stato civile digitale (ANSC)	E51F24005950006	SERVIZI ANPR - REGISTRI STATO CIVILE* TERRITORIO NAZIONALE* ADESIONE AI SERVIZI RESI DISPONIBILI DA ANPR PER L'UTILIZZO DI ANSC	6.173,20	6.173,20	6.173,20	No	ATTIVAZIONE PIATTAFORMA	31/12/2025	SI	

Ad esclusione dei lavori sulla scuola e dei progetti di digitalizzazione, trattasi tutti di progetti usciti dal PNRR piano codice misura M2C4I2.2

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione evidenzia di aver preso visione della seguente documentazione:

- La stampa del conto del bilancio.
- la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- La relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- La dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- 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;
- 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;
- La dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- Il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- Il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- Il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- Le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo 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.

Il Responsabile del Servizio Finanziario mi conferma di aver 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'inesistenza nel bilancio al 31/12/2024 di situazione particolari riferibili agli 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;
 - L'inesistenza di situazioni particolari che richiedano la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.
- Il responsabile dell'Area Amministrativa ha attestato l'esistenza di un debito fuori bilancio relativo ad una sentenza in una causa civile di I Grado che condanna l'ente a rifondere alla parte attrice le spese di lite liquidate in € 5.431,00 oltre al rimborso forfettario al 15% delle spese generali, IVA e CPA come per legge.
 - Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati ulteriori debiti fuori bilancio da ripianare, rispetto a quanto relazionato.
 - 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.

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

L'ente ha provveduto ad aggiornare le previsioni di bilancio, al fine di valutare l'andamento degli equilibri finanziari di periodo. In particolare, I prospetti che seguono mostra la composizione sintetica delle entrate tributarie del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

competenza

Titolo	Classificazione di bilancio	Previsione definitiva	Accertamenti competenza	Riscossioni competenza	% incidenza	
		(PD)	(A)	(R)	A su PD	R su PD
	Avanzo di amministrazione	354.742,25				
	FPV di parte corrente	47.767,49				
	FPV di parte investimento	1.321.018,89				
I	Entrate correnti di natura tributaria, contr. e perequativa	2.150.111,00	2.118.607,00	723.195,03	99%	34%
II	Trasferimenti correnti	1.728.881,33	1.564.788,54	1.285.331,57	91%	74%
III	Entrate extra-tributarie	794.221,00	426.937,82	309.143,93	54%	39%
IV	Entrate in conto capitale	4.325.700,11	3.078.858,70	236.026,59	71%	5%
V	Entrate da riduzione attività finanziarie					
VI	Accensione prestiti					
VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.110.000,00	359.473,29	355.408,78	32%	32%
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	11.832.442,07	7.548.665,35	2.909.105,90	64%	25%

cassa

Titolo	Classificazione di bilancio	Residui conservati	Previsione definitiva	Massa riscuotibile	Riscossioni competenza + residui	% incidenza
		(RC)	(PD)	M=(RC+PD)	(R)	R su M
I	Entrate correnti di natura tributaria, contr. e perequativa	1.250.929,75	2.150.111,00	3.401.040,75	887.653,93	26,10%
II	Trasferimenti correnti	100.032,45	1.728.881,33	1.828.913,78	1.324.294,44	72,41%
III	Entrate extra-tributarie	341.883,94	794.221,00	1.136.104,94	479.643,57	42,22%
IV	Entrate in conto capitale	3.019.944,25	4.325.700,11	7.345.644,36	1.891.720,72	25,75%
V	Entrate da riduzione attività finanziarie		-	-		
VI	Accensione di prestiti	195.600,46	-	195.600,46		0,00%
VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		-	-		
IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	23.046,98	1.110.000,00	1.133.046,98	363.108,28	32,05%
TOTALE GENERALE		4.931.437,83	10.108.913,44	15.040.351,27	4.946.420,94	33%

L'andamento dei flussi in entrata è coerente con le dinamiche finanziarie dell'ente ed in linea col trend storico dello stesso. Si segnala un lento accertamento ed incasso delle posizioni in conto capitale (vedasi situazione complesso scolastico)

ANDAMENTO DELLE SPESE

Anche l'analisi dell'andamento delle spese risulta coerente con le previsioni di bilancio ed evidenzia un andamento sincrono col le entrate dell'ente sintomo di una situazione sostanzialmente equilibrata dei flussi finanziari

competenza

Titolo	Classificazione	Previsione definitiva	Impegni competenza	Pagamenti competenza	% incidenza	
		(PD)	(I)	(P)	I su PD	P su PD
	Disavanzo di amministrazione					
I	Spese correnti	4.505.586,07	2.919.410,09	1.587.361,29	65%	35%
II	Spese in conto capitale	5.833.225,00	4.310.308,25	520.516,48	74%	9%
III	Spese per incremento di attività finanziarie	25,00	-	-	0%	0%
IV	Rimborso prestiti	383.606,00	383.605,67	189.761,31	100%	49%
V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
VII	Spese per conto terzi e partite di giro	1.110.000,00	292.615,30	270.290,13	26%	24%
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		11.832.442,07	7.905.939,31	2.567.929,21	66,82%	21,70%

cassa

Titolo	Classificazione di bilancio	Residui conservati	Previsione definitiva	Massa spendibile (M)	Pagamenti competenza + residui	% incidenza
		(RC)	(PD)	(RC+PD)	(P)	P su M
I	Spese correnti	989.206,18	4.505.586,07	5.494.792,25	2.349.374,84	42,76%
II	Spese in conto capitale	726.053,19	5.833.225,00	6.559.278,19	890.324,94	13,57%
III	Spese per incremento di attività finanziarie		25,00	25,00	-	0,00%
IV	Rimborso prestiti		383.606,00	383.606,00	189.761,31	49,47%
V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		-	-		
VII	Spese per conto terzi e partite di giro	120.468,43	1.110.000,00	1.230.468,43	345.303,87	28,06%
TOTALE GENERALE		1.835.727,80	11.832.442,07	13.668.169,87	3.774.764,96	27,62%

VERIFICA ACCANTONAMENTI

- L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 33.275,64 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 37.118,64;
- L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di CASSA ancora disponibile è pari ad euro 96.157,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 100.000,00.
- L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo indicato nel prospetto del FCDE (149.486,36) corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e corrisponde sostanzialmente a quanto indicato nel prospetto degli obblighi di finanza pubblica (euro 144.452,00).
- Si è proceduto a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità secondo le indicazioni di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011; l'ente, valutate le variazioni apportate e da apportare al bilancio di previsione reputa necessario in questa sede adeguare il fondo accantonato al valore di euro 149.486,36 rispetto allo stanziamento da € 144.452,00 a 146.225,96.
- L'Organo di Revisione *ha verificato* la sostanziale congruità 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.
- L'Organo di Revisione *ha verificato* la non necessità di costituzione del Fondo garanzia debiti commerciali (FGDC), come si evince nel prosieguo dall'analisi dei dati PCC.

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	ACCANTONAMENTO DEFINITO NEL BILANCIO DI PREVISIONE	MONITORAGGIO AL: 11/07/2025	DIFFERENZA
		(a)	(b)	(c) = (b - a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	123.921,36	125.691,42	1.770,06
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	123.921,36	125.691,42	1.770,06
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonoma (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	123.921,36	125.691,42	1.770,06
	TRASFERIMENTI CORRENTI			
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	ACCANTONAMENTO	MONITORAGGIO AL:	DIFFERENZA
		DEFINITO NEL BILANCIO DI PREVISIONE	11/07/2025	
		(a)	(b)	(c) = (b-a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.986,12	15.009,18	23,06
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.573,48	3.040,76	1.467,28
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	5.745,00	5.745,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	22.304,60	23.794,94	1.490,34
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale da PA e da UE	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	ACCANTONAMENTO	MONITORAGGIO AL:	DIFFERENZA
		DEFINITO NEL BILANCIO DI PREVISIONE	11/07/2025	
		(a)	(b)	(c) = (b-a)
	TOTALE GENERALE	146.225,96	149.486,36	3.260,40
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	146.225,96	149.486,36	3.260,40
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00

- L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:
 - TFM 2.286,00 a fronte di un fondo cumulato al 31.12.2024 di euro 4.962,00
 - Miglioramenti contrattuali dipendenti 10.000,00, a fronte di un fondo cumulato al 31.12.2024 di euro 40.000,00
 - Rate ammortamenti mutui assistiti da garanzie euro zero, a fronte di un fondo cumulato al 31.12.2024 di euro 224.467,32
 - F.do perdite partecipate zero
 - F.do contenzioso euro zero, a fronte di un fondo cumulato al 31.12.2024 di euro 10.000,00;
- L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente non ha stanziato nulla alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali;
- Non essendo pervenuta alcuna ulteriore informazione specifica dall'ufficio contenzioso/dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della costituzione e/o del mantenimento della congruità del fondo.
- Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

- Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2024; dal loro risultato (o dalla verifica del bilancio precedente) non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D. Lgs. 175/2016.
- L'Ente non ha predisposto lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi, in quanto non ne ricorrono i presupposti.

VARIAZIONE DI BILANCIO

- L'art 175 del Tuel concede la possibilità di apportare variazioni al bilancio di previsione di competenza per ciascuno degli esercizi considerati nel medesimo.
- La competenza a deliberare le variazioni spetta al Consiglio, alla giunta, ai responsabili di spesa e/o al responsabile del servizio finanziario.
- L'art. 239, comma 1-bis Tuel, impone il parere dell'organo di revisione alle sole variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale (salvo che il parere non sia richiesto da norme o principi contabili).
- Le variazioni di bilancio di competenza del Consiglio possono essere deliberate dalla Giunta Comunale, **in via d'urgenza, debitamente motivate**, salvo ratifica a pena di decadenza entro i successivi 60 giorni e comunque non oltre il 31 dicembre di ogni anno, entro il 30 novembre di ogni anno, accompagnate dal parere dell'organo di revisione (delibera n. 347/2010 Corte dei Conti Sezione Controllo Abruzzo).

DATO ATTO CHE

Al titolo 2°-3°-4° e 6° sono state accertata maggior entrate.

RAWISTA

- Da parte dell'ente e dei responsabili di servizio la necessità di provvedere ad effettuare nel bilancio di previsione **2025-2027** una variazione di bilancio al fine di finanziare interventi in parte capitale, da finanziarsi mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione;
- Da parte dell'ente e dei responsabili di servizio la necessità di provvedere ad effettuare nel bilancio di previsione **2025-2027** una variazione di bilancio per storni di fondi fra capitoli di spesa, maggiori e minori nuove spese e maggiori nuove entrate al fine di adeguare gli stanziamenti e renderli conformi ai programmi dell'Amministrazione come evidenziato negli allegati alla presente manovra:

Annualità 2025

ENTRATA

SPESA

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PER.			
TIT. I	Cap.	Descrizione	Importo

TIT. I 1 e 4 SPESE CORRENTI			
Cap.	Descrizione	Importo	
159	IMPOSTA DI REGISTRO E IMPOSTA DI BOLLO		4.000,00
162	ACQUISTO BENI DI CONSUMO PER GLI UFFICI		1.000,00
163	AFFIDAMENTO ENERGIA 01/01/25-30/06/27		5.200,00
235	SPESE PER LITI ED		8.520,00

		Totale	0,00

TIT. II TRASFERIMENTI CORRENTI			
Cap.	Descrizione		Importo
224	ASSEGNAZIONE RISORSE COVID L 213/23 ART 1 C 508 QUOTA COSTANTE 2024-2027		3.469,00
225	TRASFERIMENTI REGIONALI A SOSTEGNO DEI PRIVATI PER ALLACCIAMENTO ALLA RETE FOGNARIA (S 2284)		50.000,00
232	CONTRIBUTO REGIONALE PER ATTIVITA' CULTURALI		10.000,00
251	CONTRIBUTI REGIONALI IN MATERIA AMBIENTALE		1.041,00
240	CONTRIBUTO REGIONALE TRASFERIMENTI ORDINARI		2.943,00
290	CONTRIBUTI DA TERZI		500,00
		Totale	67.953,00

TIT. III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
Cap.	Descrizione		Importo
318	RISCOSSIONE COMPONENTI PEREQUATIVE TARI (S CAP554)		5.000,00
415	SANZIONI SU RUOLI COATTIVI		10.000,00
605	UTILE ESERCIZIO 2024 ATAP		21.000,00
765	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI		3.170,00
778	RIMBORSO SPESE NOTIFICA SU RUOLI COATTIVI		1.000,00
		Totale	40.170,00

Totale entrate correnti	108.123,00
--------------------------------	-------------------

ARBITRAGGI			
354	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO PER I SERVIZI DEMOGRAFICI		500,00
487	SPESE NOTARILI		5.000,00
489	SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE EDIFICI PROPRIETA' COMUNALE		2.500,00
490	SPESE GENERALI EDIFICI DI PROPRIETA' COMUNALE		600,00
491	SPESE PER UTENZE E CANONI EDIFICI PROPRIETA' COMUNALE		300,00
554	RIVERSAMENTO COMPONENTI PEREQUATIVE TARI (E CAP 318)		5.000,00
862	SPESE PER UTENZE E CANONI SCUOLA MATERNA		600,00
911	SPESE PER UTENZE E CANONI SCUOLA ELEMENTARE		900,00
913	SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE SCUOLA ELEMENTARE		500,00
993	SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE SCUOLA MEDIA		500,00
1256	SPESE PER UTENZE E CANONI PER LA BIBLIOTECA		3.200,00
1259	SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE PER LA BIBLIOTECA		600,00
1333	CONTRIBUTI AD ENTI CULTURALI DIVERSI		5.000,00
1336	RIMBORSO SPESE A COMUNI PER ATTIVITA' CULTURALI		1.443,00
2133	MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI		600,00
2249	SPESE PER UTENZE E CANONI SERVIZIO SOCIO-ASSISTENZIALE		2.900,00
2284	CONTRIBUTI A PRIVATI PER ALLACCIAMENTO RETE FOGNARIA (E 225)		50.000,00
2290	SPESE PER REALIZZAZIONE INIZIATIVE DI VALORIZZAZIONE TURISTICA		5.000,00
2870	ADEGUAMENTO FCDE		3.260,00
2902	CONTRIBUTO GARE ANAC		1.000,00
		Totale	108.123,00

Totale spesa corrente	108.123,00
------------------------------	-------------------

TIT. IV ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
Cap.	Descrizione	Importo	
925	MESSA IN SICUREZZA CANALE A VALLE VIA PECILE		50.000,00
925	SISTEMAZIONE DELLA COPERTURA DELLE EX SCUOLE DI RAUSCEDO		0,00
925	TRASFERIMENTO EMERGENZA METEO VAIA 2018		6.135,00
854	ALIENAZIONE TERRENI		66.536,00
Totale			122.671,00

TIT. II SPESE IN CONTO CAPITALE				
Cap.	art.	Descrizione	Importo	
2963.1		ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE MUNICIPIO	FIN AVANZO LIBERO	14.500,00
3945		MESSA IN SICUREZZA CANALE A VALLE VIA PECILE		50.000,00
3136		SISTEMAZIONE DELLA COPERTURA DELLE EX SCUOLE DI RAUSCEDO		0,00
2975		SPESE TECNICHE EMERGENZA METEO VAIA 2018 FIN PC/DPCM		6.135,00
4692		MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITÀ CICLOPEDONALE NELLE FRAZIONI DI DOMANINS E RAUSCEDO		34.882,00
4692		MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITÀ CICLOPEDONALE NELLE FRAZIONI DI DOMANINS E RAUSCEDO		150.000,00
3748		MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIALETTI CIMITERI		-
3003		ACQUISTO TERRENO LAGHETTO COLONIA		25.000,00
Totale				130.517,00

TIT. VI ACCENSIONE PRESTITI			
Cap.	Descrizione	Importo	
1119	Anticipazioni a titolo non oneroso da Amministrazioni Locali		150.000,00
Totale			150.000,00

TIT. IV RIMBORSO PRESTITI				
Cap.	Descrizione	Importo		
5200	F.DO RIMBORSO PRESTITI			6.654,00
5243	Chiusura anticipazioni a titolo non oneroso ricevute da Amministrazioni Locali			150.000,00
Totale				156.654,00

Totale entrate in conto capitale 272.671,00

Totale spese in conto capitale 287.171,00

TOTALE ENTRATA 380.794,00

TOTALE SPESA 395.294,00

Sbilancio parte corrente	156.654,00
Sbilancio parte investimenti	142.154,00
Saldo variazione	-14.500,00
Applicazione avanzo	14.500,00
	-

	Avanzo esercizio precedente	totale avanzo applicato		avanzo complessivo applicato	avanzo residuo da applicare
		corrente	capitale		
Avanzo accantonato	1.701.632	-	-	-	1.701.632
Avanzo vincolato per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili	144.245	32.201	-	32.201	112.044
Avanzo vincolato per vincoli da trasferimenti	917.554	10.916	-	10.916	906.639
Avanzo per vincoli da mutui	195.600	-	-	-	195.600
Avanzo per vincoli formalmente attribuiti dall'ente	214.840	-	-	-	214.840
Avanzo vincolato diverso	-	-	-	-	-
Avanzo per investimenti	13.303	-	-	-	13.303
Avanzo libero	383.304	-	330.000	330.000	53.304
TOTALE	3.570.478	43.117	330.000	373.117	3.197.362

- 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 ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 11.07.2025 corrisponde alle risultanze contabili dell'ente e risulta come da prospetto allegato sotto:

ENTE CO139255 - COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA -SM-

ESERCIZIO 2025

Gli importi sono espressi in Euro

DATI ESERCIZIO PRECEDENTE

Fondo di cassa	1.843.554,67
Utilizzo anticipazione	0,00

ENTRATE

Fondo di cassa dell'esercizio precedente	1.843.554,67 +
--	----------------

<i>Reversali emesse</i>	4.936.420,94
-------------------------	--------------

<i>Reversali da riscuotere</i>	3.693,25
--------------------------------	----------

<i>Reversali riscosse</i>	4.932.727,69 +
---------------------------	----------------

Riscossioni eseguite senza reversali	18.463,93 +
--------------------------------------	-------------

TOTALE ENTRATE (A)

6.794.746,29

Di cui:

<i>riscossioni per UTILIZZO ANTICIPAZIONE</i>	0,00
---	------

<i>riscossioni per UTILIZZO VINCOLATI</i>	0,00
---	------

Reversali: ultimo numero emesso	1.535
---------------------------------	-------

USCITE

<i>Mandati emessi</i>	3.774.764,96
-----------------------	--------------

<i>Mandati da pagare</i>	27.224,06
--------------------------	-----------

<i>Mandati pagati</i>	3.747.540,90 +
-----------------------	----------------

Pagamenti da effettuare	0,00
-------------------------	------

Pagamenti eseguiti senza mandati	0,00 +
----------------------------------	--------

TOTALE USCITE (B)

3.747.540,90

Di cui:

<i>pagamenti per RIENTRO ANTICIPAZIONE</i>	0,00
--	------

<i>pagamenti per RIENTRO UTILIZZO VINCOLATI</i>	0,00
---	------

Mandati: ultimo numero emesso	1.460
-------------------------------	-------

DISPONIBILITA' DI CASSA (A-B)

3.047.205,39

di cui fondi vincolati	463.519,54
------------------------	------------

di cui somme pignorate	0,00
------------------------	------

di cui somme non soggette al riversamento sulle C.S.	0,00
--	------

Utilizzo anticipazione	0,00
------------------------	------

Utilizzo vincolati	0,00
--------------------	------

II TESORIERE

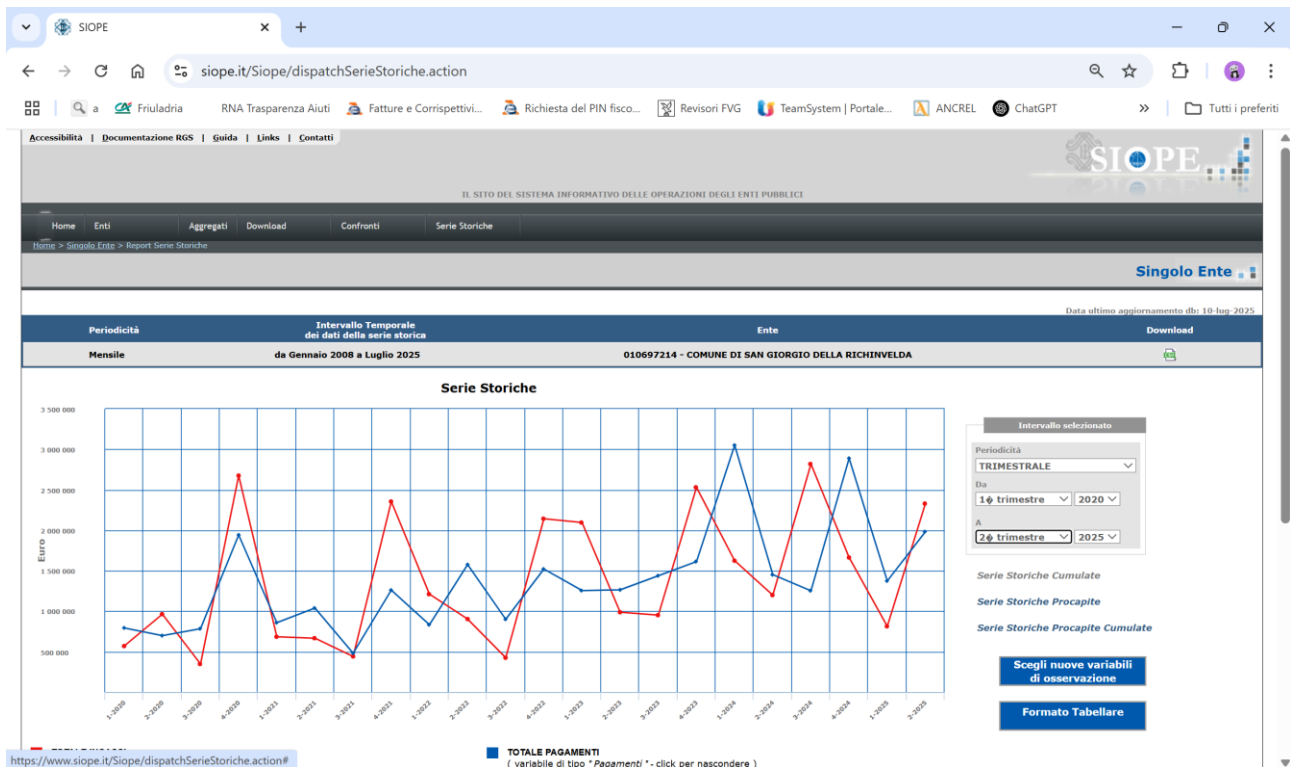
BANCA 360 CREDITO COOPERATIVO FVG SOCIETA' COOPERATIVA

CASSA CENTRALE BANCA S.P.A.

	TOTALE
RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA (+)	2.909.105,90
PROVVISORI DI ENTRATE C/O IL TESORIERE COMPETENZA (+)	5.577,02
REVERSALI TRASMESSE NON ANCORA PRESE IN CARICO DAL TESORIERE (-)	0,00
REVERSALI NON ANCORA RISCOSE DAL TESORIERE (-)	3.693,25
PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA (-)	2.567.929,21
PROVVISORI DI USCITA C/O IL TESORIERE COMPETENZA (-)	0,00
MANDATI NON ANCORA PAGATI DAL TESORIERE (+)	27.224,06
SALDO GESTIONE COMPETENZA	370.284,52
FONDO CASSA AL 01/01/2025	1.843.554,67
RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI (+)	2.037.315,04
PROVVISORI DI ENTRATE C/O IL TESORIERE IN C/RESIDUI (+)	12.886,91
REVERSALI TRASMESSE NON ANCORA PRESE IN CARICO DAL TESORIERE (-)	10.000,00
PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI (-)	1.206.835,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	833.366,20
FONDO CASSA ALLA DATA DEL 11.07.2025	3.047.205,39

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 11-07-2025 ammonta ad euro 463.519,54 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

Si è provveduto all'analisi periodica dei flussi di cassa effettuata prendendo i dati SIOPE al link: <https://www.siope.it>. Tale strumento, focalizzando l'attenzione sull'aspetto della liquidità, è in grado di intercettare situazioni di tensione finanziaria tra riscossioni e pagamenti, prima che le stesse evolvano in condizioni di criticità più gravi, compromettendo gli equilibri degli enti. Sul punto, si osserva che le tensioni nella gestione di cassa rappresentano, in via generale, uno dei primi segnali di squilibri finanziari, costringendo gli enti a supplire alla carenza di liquidità attraverso un costante ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo per cassa di entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL, nonché a dover fronteggiare pagamenti con il rischio di accumulo eccessivo della propria posizione debitoria. Allo scopo di meglio fornire un quadro degli andamenti degli incassi e dei pagamenti registrati dal Comune nella banca dati SIOPE, si riporta la seguente tabella con evidenziazione dei flussi e delle disponibilità liquide relative al trimestre considerato.



Dall'analisi dei dati reperibili sul sito di Siope, ad eccezione dell'anno 2022 si segnala un andamento sostanzialmente sincrono di entrate ed uscite. Dall'analisi dei dati reperibili sul sito di Siope e dall'analisi de quadro generale riassuntivo alla data della verifica non si segnalano elementi di squilibri finanziari di cassa. Il dato delle scritture contabili dell'ente corrisponde ai dati siope. Si evidenzia come nel corso del 2024 e del 2025 le uscite siano state superiori alle entrate per quanto detto in riferimento agli investimenti realizzati.

COMPETENZA

ENTRATE	accertamenti	SPESE	impegni	saldo parziale	Saldo complessivo
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.118.607,00				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.564.788,54	Titolo 1 - Spese correnti	2.979.390,96		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	429.086,82				
Fpv parte corrente	47.767,49				
Totale parte corrente	4.160.249,85	Totale parte corrente	2.979.390,96	1.180.858,89	1.180.858,89
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.078.858,70				
utilizzo avanzo amministrazione		Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.310.308,25	89.569,34	
fpv parte capitale	1.321.018,89				
Totale parte capitale	4.399.877,59	Totale parte corrente	4.310.308,25	89.569,34	1.270.428,23
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	1.270.428,23
Totale entrate finali.....	8.560.127,44	Totale spese finali.....	7.289.699,21	1.270.428,23	1.270.428,23
Titolo 6 - Accensione di prestiti		Titolo 4 - Rimborso di prestiti	383.605,67	-383.605,67	886.822,56

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	886.822,56
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	387.151,08	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	313.238,56	73.912,52	960.735,08
Totale titoli	8.947.278,52	Totale titoli	7.986.543,44	960.735,08	960.735,08
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.947.278,52	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.986.543,44		960.735,08
		Avanzo competenza	960.735,08		

CASSA

ENTRATE	Previsioni di cassa 2025	SPESE	Previsioni di cassa 2025	saldo parziale	Saldo complessivo
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.843.554,67			1.843.554,67	1.843.554,67
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	930.787,57				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.324.294,44	Titolo 1 - Spese correnti	2.439.844,26		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	482.618,62				
Totale parte corrente	2.737.700,63	Totale parte corrente	2.439.844,26	297.856,37	2.141.411,04
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.891.804,46	Titolo 2 - Spese in conto capitale	903.346,90	988.457,56	3.129.868,60
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	3.129.868,60
Totale entrate finali.....	4.629.505,09	Totale spese finali.....	3.343.191,16	1.286.313,93	3.129.868,60
Titolo 6 - Accensione di prestiti		Titolo 4 - Rimborso di prestiti	189.761,31	-189.761,31	2.940.107,29
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	2.940.107,29
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	390.786,07	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	372.843,30	17.942,77	2.958.050,06
Totale titoli	5.020.291,16	Totale titoli	3.905.795,77	1.114.495,39	2.958.050,06
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.863.845,83	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.905.795,77		2.958.050,06
Fondo di cassa finale presunto	2.958.050,06				

- Si dà atto che in data 31.01.2025 con delibera di Giunta n. 10 è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevando che in sede di assestamento non essendo state proposte variazioni inerenti alla spesa del personale, *sono confermati* i vigenti limiti di spesa previsti dalla normativa regionale.
- Si dà atto che l'ente ha provveduto a comunicare in regione il rispetto dei vincoli di finanzia pubblica; il dato aggiornato del prospetto della spesa del personale risulta come evidenziato nel prospetto che segue:

BILANCIO GESTIONE ASSESTATO			
	2025	2026	2027
SPESE			
A SOMMARE			
MACRO 101	833.662,19	796.200,00	796.200,00
MACRO 1.3.2.12	12.300,00	3.750,00	3.750,00
RIMBORSI DOVUTI PER SPESA PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE	46.277,00	46.277,00	46.277,00
TOT SPESA	892.239,19	846.227,00	846.227,00
A DETRARRE			
SPESA PER CANTIERI DI LAVORO			

	12.300,00	3.750,00	3.750,00
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESA PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE	0	0	0
SPESE PERSONALE CON RISORSE PNRR	0	0	0
SPESE PERSONALE CON RISORSE PROPRIE PER PNRR	0	0	0
SPESE PER ARRETRATI RINNOVI CCRL	0	0	0
TOTALE SPESE	879.939,19	842.477,00	842.477,00
ENTRATE			
A SOMMARE			
E TIT 1-2-3	4.781.336,33	4.526.054,00	4.526.054,00
A DETRARRE			
FCDE CORR	149.485,96	146.225,96	146.225,96
TOTALE ENTRATE	4.631.850,37	4.379.828,04	4.379.828,04
INDICATORE DI SOSTENIBILITA'	19,00%	19,24%	19,24%
VAL SOGLIA PER LA CLASSE DI RIFERIMENTO (DGR 1885/20 AGG. DEL GR 1994/21)	24,30%	24,30%	24,30%
INDICATORE 8.2 IN FASE BIL PREV	8,78	7,05	6,42
INDICATORE 8.2 RICALCOLATO CON IMPORTO TABELLA P LR 16/2023	8,64	7,28	6,62
PREMIO IN RELAZIONE ALLA SOSTENIBILITA' DEL DEBITO IND.8.2	0	0	0
TOTALE FINALE INDICATORE 8.2	9,10%	8,62%	7,39%
VALORE SOGLIA CLASSE DEMOGRAFICA	24,30%	24,30%	24,30%
VALORE SOGLIA FINALE	-5,30%	-5,06%	-5,06%

SOSTENIBILITA' INDEBITAMENTO	OK	OK	OK
-------------------------------------	-----------	-----------	-----------

- Si dà atto che l'ente ha provveduto a comunicare in regione il rispetto dei vincoli di finanzia pubblica; il dato aggiornato del prospetto sui vincoli di finanziamento risulta come evidenziato nel prospetto che segue:

<p>[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3</p>	prev 25 IND 8.2	prev 26 IND 8.2	prev 27 IND 8.2	asest 25 IND 8.2	asest 26 IND 8.2	asest 27 IND 8.2
--	-----------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------	------------------------	------------------------

+ U 1.7+1.7.6.2+1.7.6.4	94.801,00	79.074,00	66.202,00	94.801,00	79.074,00	66.202,00
+ U TIT 4	383.606,00	295.729,00	255.037,00	383.606,00	295.729,00	255.037,00
-E 4.2.6-4.3.1+4.3.4	78.969,00	57.069,00	32.125,00	78.969,00	57.069,00	32.125,00
NUMERATORE	399.438,00	317.734,00	289.114,00	399.438,00	317.734,00	289.114,00
DENOMINATORE E TIT 1-2-3	4.549.745,00	4.506.585,00	4.506.585,00	4.781.336,33	4.526.054,00	4.526.054,00
FUC	160.560,00	160.560,00	160.560,00	160.560,00	160.560,00	160.560,00
NUM/DENOM	8,78	7,05	6,42	8,35	7,02	6,39
NUM/ (DENOM - FUC)	9,10	7,31	6,65	8,64	7,28	6,62

Si dà atto, inoltre che alla data del 17.07.2025 la PCC evidenzia:

- Un tempo medio ponderato dei pagamenti di 15 giorni
- Un tempo medio ponderato dei ritardi di -12 giorni.
- Un importo scaduto di euro - 46.915.15

Anno 2025
[I Trimestre](#)
[II Trimestre](#)
[III Trimestre](#)
[Previsione](#)

Previsione dello stock dell'anno

Calcolato da PCC - Previsione dell'anno

<p>Importo scaduto e non pagato</p> <p>5.119,95 €</p>	<p>Note di credito</p> <p>-52.035,10 €</p>	<p>Totale importo scaduto e non pagato</p> <p>-46.915,15 €</p>
<p>Tempo medio ponderato di pagamento</p> <p>15 gg.</p>	<p>Tempo medio ponderato di ritardo</p> <p>-12 gg.</p>	<p>Importo documenti ricevuti nell'esercizio</p> <p>1.763.270,45 €</p>

i Aggiornato al **17/07/2025**

[Opzioni](#)
[Allinea stock del debito](#)

L'Organo di Revisione ha verificato che PUR essendo intervenute variazioni al bilancio di previsione gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.843.554,67		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	47.767,49	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.781.336,33 0,00	4.526.054,00 0,00	4.526.054,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	78.969,00	57.069,00	32.125,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	4.613.709,07 0,00 149.485,96	4.337.394,00 0,00 146.225,96	4.353.142,00 0,00 146.225,96
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	540.260,00 6.654,00 150.000,00	295.729,00 0,00 0,00	255.037,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-245.896,25	-50.000,00	-50.000,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	39.242,25 0,00	- -	- -
I) Entrata di parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	56.654,00 6.654,00	50.000,00 0,00	50.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	O=G+H+I-L+M	-150.000,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	330.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.321.018,89	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	4.598.371,11	1.460.859,00	137.915,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubbliche	(-)	78.969,00	57.069,00	32.125,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	56.654,00	50.000,00	50.000,00
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 in investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	5.963.742,00 0,00	1.353.790,00 0,00	55.790,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	150.025,00	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	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	25,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		-150.000,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	39.242,25	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-189.242,25	0,00	0,00

- Si segnala che ad oggi, il Comune non ha attivato alcuna anticipazione di Tesoreria né ha utilizzato cassa vincolata.
- E' stata concessa dalla Protezione Civile Regionale un'anticipazione finanziaria non onerosa di euro 150.000,00 ai sensi dell'art. 5 commi da 218 a 220 della L.R. 7 agosto 2024, n. 7, ai Comuni finanziati per la realizzazione degli interventi di ripristino degli immobili pubblici, danneggiati dagli eventi atmosferici avversi del luglio 2023 ed individuati nel decreto interministeriale del 9 maggio 2025 del Ministero dell'Interno. Il prospetto degli equilibri evidenzia un disavanzo di parte corrente di pari importo, stante l'iscrizione dell'entrata corrispondente al titolo 6 (parte capitale)

• ANDAMENTO DEI RESIDUI

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

	Residui 31/12/2024	Riscossioni	% incasso	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.250.929,75	€ 164.458,90	13%		€ 1.086.470,85
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 100.032,45	€ 38.962,87	39%	€ 9.923,15	€ 70.992,73
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 341.883,94	€ 170.499,64	50%	€ 7,90	€ 171.392,20
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.019.944,25	€ 1.655.694,13	55%	€ -	€ 1.364.250,12
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 4.712.790,39	€ 2.029.615,54	43%	€ 9.931,05	€ 2.693.105,90
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 195.600,46			€ -	€ 195.600,46
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 23.046,98	€ 7.699,50	33%	€ -	€ 15.347,48
Totale titoli	€ 4.931.437,83	€ 2.037.315,04	41%	€ 9.931,05	€ 2.904.053,84

	Residui 31/12/2024	Pagamenti	% pagamento	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 989.206,18	€ 762.013,55	77%	€ -	€ 227.192,63
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 726.053,19	€ 369.808,46	51%	€ -	€ 356.244,73
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie				€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.715.259,37	€ 1.131.822,01	66%	€ -	€ 583.437,36
Titolo 4 - Rimborso di prestiti				€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 120.468,43	€ 75.013,74	62%	€ -	€ 45.454,69
Totale titoli	€ 1.835.727,80	€ 1.206.835,75	66%	€ -	€ 628.892,05

		totale
Fondo cassa iniziale		1.843.554,67
riscossioni c/competenza	2.909.105,90	
pagamenti c/competenza	2.567.929,21	
Flussi cassa gestione competenza		341.176,69
riscossioni c/residui	2.037.315,04	
pagamenti c/residui	1.206.835,75	
Flussi cassa gestione residui		830.479,29
saldo cassa finale		3.015.210,65
Variazione cassa		1.171.655,98

Il flusso cassa che promana dalla gestione residui e competenza alla data del 16.07.2024 è (+); ciò significa che l'Ente:

- Sta incrementando la giacenza di cassa sia nella gestione residui che in quella di competenza

Complessivamente il saldo cassa dell'ente evidenzia un andamento decrescente.

- L'Organo di Revisione prende atto che il DUP verrà coerentemente modificato evidenziando anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.
- 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;
- La comunicazione dell'esistenza di un debito fuori bilancio, come regolarmente comunicato e che troverà riconoscimento nel consiglio comunale che approva il presente provvedimento. La spesa in esame trova copertura nelle somme previste a bilancio per liti ed arbitraggi.
- La comunicazione intervenuta in merito all'inesistenza di altri ulteriori debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data della presente verifica, rispetto a quanto comunicato;
- 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 come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

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.

San Giorgio della Richinvelda, 18.07.2024

Il Revisore
Delli Zotti dott. Daniele



The image shows a handwritten signature in black ink over a blue circular stamp. The stamp contains the text: "ORDINE DEGLI ESPERTI CONTABILI DI UDINE - ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI", "Camerale Udine", "N. 422 Albo", and "DOTT. DANIELE DELLI ZOTTI". The signature is written in a cursive style and extends across the stamp.