

# 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 2026-2028 e documenti allegati**

IL REVISORE UNICO

dott. Daniele Delli Zotti

## PREMESSA

- Con delibera di Consiglio Comunale n. 52 del 17.12.2025, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il periodo 2026/2028;
- Con delibera di Consiglio Comunale n. 51 del 17.12.2025 è stato approvato il documento unico di programmazione (DUP) per il triennio 2026-2028;
- Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2025, è stato approvato con Delibera C.C. n. 9 del 04.05.2026
- Successivamente all'approvazione del bilancio di previsione sono state apportate le seguenti variazioni al Bilancio:
  - Variazione alle dotazioni di cassa del bilancio 2026-2028 a seguito approvazione del bilancio di previsione 2026 e recepimento determinazione di variazione agli stanziamenti inerenti il fondo pluriennale vincolato;
  - Variazione al bilancio di previsione 2026-2028 approvata con Delibera di Consiglio Comunale n. 2 del 16.02.2026
  - Primo prelievo dal fondo di riserva e di cassa esercizio 2026 dichiarazione immediata eseguibilità approvata con Delibera di Giunta n. 16 del 20.02.2026;
  - Secondo prelievo dal fondo di riserva e di cassa esercizio 2026 dichiarazione immediata eseguibilità approvata con Delibera di Giunta n. 24 del 11.03.2026;
  - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi - variazione al bilancio pluriennale 2025-2027 e 2026-2028. approvata con Delibera di Giunta n. 27 del 16.04.20201.04.2026;
  - Variazione al bilancio di cassa a seguito del riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025, approvata con Delibera di Giunta n. 41 del 11.06.2026;
  - Variazione al bilancio di previsione 2026-2028 approvata con Delibera di Consiglio Comunale n. 10 del 04.05.2026
  - Variazione al bilancio di previsione 2026-2028 di competenza del responsabile finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. c) del D.Lgs. 267/2000 effettuata con determina n. 168 del 03.06.2026;
  - Prima variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2026 - 2028 approvata con Delibera di Giunta n. 57 del 22.06.2026, in ratifica in sede di approvazione consiliare della delibera di salvaguardia degli equilibri di bilancio e di assestamento generale del bilancio 2026-2028;
- Con l'approvazione del rendiconto 2025, è stato determinato un risultato di amministrazione così composto:

|                                                                                                                                             |            | GESTIONE     |              |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|---------------------|
|                                                                                                                                             |            | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                                                   |            |              |              | 1.843.554,67        |
| RISCOSSIONI                                                                                                                                 | (+)        | 2.209.392,81 | 6.353.545,10 | 8.562.937,91        |
| PAGAMENTI                                                                                                                                   | (-)        | 1.289.470,61 | 5.852.994,49 | 7.142.465,10        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                               | (=)        |              |              | 3.264.027,48        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                                             | (-)        |              |              | 0,00                |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                               | (=)        |              |              | 3.264.027,48        |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                                              | (+)        | 2.577.282,96 | 592.956,23   | 3.170.239,19        |
| di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale |            |              |              | 42.113,10           |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze                                |            |              |              | 0,00                |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                                             | (-)        | 437.401,55   | 991.128,92   | 1.428.530,47        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                                                                                              | (-)        |              |              | 71.711,30           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                                                                     | (-)        |              |              | 1.029.358,58        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE                                                                         | (-)        |              |              | 0,00                |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A)</b>                                                                                 | <b>(=)</b> |              |              | <b>3.904.666,32</b> |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2025:                                                      |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Parte accantonata</b>                                                                                          |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2025                                                                       | 1.230.628,93        |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni)                                                | 0,00                |
| Fondo anticipazioni liquidità                                                                                     | 0,00                |
| Fondo perdite società partecipate                                                                                 | 0,00                |
| Fondo contenzioso                                                                                                 | 10.000,00           |
| Fondo garanzia debiti commerciali                                                                                 | 0,00                |
| Fondo obiettivi di finanza pubblica                                                                               | 0,00                |
| Altri accantonamenti                                                                                              | 351.715,32          |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                                                               | <b>1.592.344,25</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                            |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                               | 184.891,80          |
| Vincoli derivanti trasferimenti                                                                                   | 957.013,27          |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                      | 89.415,52           |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                          | 319.840,00          |
| Altri vincoli                                                                                                     | 0,00                |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                                                                 | <b>1.551.160,59</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                          |                     |
| <b>Totale destinata agli investimenti (D)</b>                                                                     | <b>17.281,56</b>    |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                                                       | <b>743.879,92</b>   |
| F) di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto                                                         |                     |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo</b> |                     |

- 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 2025 **3.904.666**

| Variazioni annue esercizio 2025                                             |                             |                                         |          |               |                |               |          |              |               |                         |                |                              |                             |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|----------|---------------|----------------|---------------|----------|--------------|---------------|-------------------------|----------------|------------------------------|-----------------------------|
|                                                                             | Avanzo esercizio precedente | applicazione avanzo presunto a bilancio |          | n. 2          |                | var resp serv |          | Assestamento |               | totale avanzo applicato |                | avanzo complessivo applicato | avanzo residuo da applicare |
|                                                                             |                             | corrente                                | capitale | corrente      | capitale       | corrente      | capitale | corrente     | capitale      | corrente                | capitale       |                              |                             |
| Avanzo accantonato                                                          | 1.592.344                   | 21.900                                  |          |               |                |               |          |              |               | 21.900                  | -              | 21.900                       | 1.570.444                   |
| Avanzo vincolato per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili | 184.892                     |                                         |          | 60.000        |                | 3.045         |          |              |               | 63.045                  | -              | 63.045                       | 121.847                     |
| Avanzo vincolato per vincoli da trasferimenti                               | 957.013                     |                                         |          |               | 8.838          |               |          |              |               | -                       | 8.838          | 8.838                        | 948.175                     |
| Avanzo per vincoli da mutui                                                 | 89.416                      |                                         |          |               | 3.423          |               |          |              |               | -                       | 3.423          | 3.423                        | 85.993                      |
| Avanzo per vincoli formalmente attribuiti dall'ente                         | 319.840                     | 39.242                                  |          |               | 319.000        |               |          |              |               | 39.242                  | 319.000        | 358.242                      | 38.402                      |
| Avanzo vincolato diverso                                                    | -                           |                                         |          |               |                |               |          |              |               | -                       | -              | -                            | -                           |
| Avanzo per investimenti                                                     | 17.282                      |                                         |          |               | 17.282         |               |          |              |               | -                       | 17.282         | 17.282                       | -                           |
| Avanzo libero                                                               | 743.880                     |                                         |          |               | 489.615        |               |          |              | 10.000        | -                       | 499.615        | 499.615                      | 244.264                     |
| <b>TOTALE</b>                                                               | <b>3.904.666</b>            | <b>61.142</b>                           | <b>-</b> | <b>60.000</b> | <b>838.158</b> | <b>3.045</b>  | <b>-</b> | <b>-</b>     | <b>10.000</b> | <b>124.187</b>          | <b>848.158</b> | <b>972.345</b>               | <b>2.932.321</b>            |

- L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2026/2028 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 8/02/2024.
- In data 14.07.2026 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.

- 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 l'ente ha portato a termine la realizzazione dei progetto a valere sul PNRR.
- L'Organo di Revisione ha richiesto la stampa sulla corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 (Progetti Lump Sum) con i dati di conclusione sull'avanzamento procedurale, fisico e finanziario, nonché la trasmissione del rendiconto di progetto se validato e/o in corso validazione, al fine di definirne il rientro dei flussi di cassa, considerata la scadenza del fine lavori al 30 giugno 2026.
- L'Organo di Revisione ha richiesto che, con riferimento agli interventi finanziati con risorse PNRR/PNC, il cronoprogramma procedurale, finanziario e fisico risulta coerente con gli obiettivi previsti dai relativi provvedimenti di finanziamento e che non sono intervenuti definanziamenti o revoche dei contributi assegnati.
- L'Organo di Revisione ha richiesto la presenza di eventuali interventi oggetto di riprogrammazione, rimodulazione o revisione dei cronoprogrammi; dalle informazioni ricevute non emerge tale fattispecie
- L'Organo di Revisione prende atto che alla data odierna non emergono e/o non sono state segnalate criticità e non sono state presentate richieste di modifiche da parte degli organismi di controllo che abbiano compromesso il completamento degli interventi nei termini previsti (30/06/2026) ovvero che lascino presumere l'esistenza di potenziali rischi di restituzione delle somme già erogate.
- i progetti a Valere sul PNRR erano i seguenti:

Office WEB - Atti Deliberativi

Area RG5 | Bacheca canali

Pagina iniziale

Anagrafica Progetto - Homepage

https://sogei-spa-regis-produzione-s6192zve-regis-produzione-so55c9ctf7.cfapps.eu10-004.hana.ondemand.com/ziapcomrgs4anaprog/index.html

ReGiS

Anagrafica Progetto

Ricerca Progetto

Inserisci i campi per avviare la ricerca: ricorda che non è necessario compilare tutti.

^

⌂

Puoi affinare la ricerca attraverso i filtri di stato.

Tutti

Da attivare

In Corso

Concluso

Cancellato

Lista Progetti(6)

Lista Richieste Anticipazione MEF

Scarica Excel

Cerca

| Piano                                                  | Amministrazione                           | Priorità                                                                                      | Codice Misura                               | Codice Unico Progetto | Codice Locale Progetto                | Titolo progetto                             | C.F.P./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       | MVBDAP1615WBDAP1600095400933202000001 | 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...  | E14E210000050001      | MVBDAP1615WBDAP16410122               | 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 | MAC113.3 - PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E... | E11B21001080001       | PIAN/2020-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       | MVBDAP1615WBDAP1600095400933202000001 | 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 |

Richiesta inserimento Nuovo Progetto

Lista Richieste Modifica quadro finanziario

- In particolare l'opera più significativa è quella connessa alla realizzazione del plesso scolastico. Alla data odierna l'opera è conclusa ed inaugurata.
- Con determina n. 49 del 02.07.2026, il responsabile dell'ufficio tecnico dell'ente ha provveduto all'approvazione del quadro economico finale dell'opera principale attivata dal Comune (la realizzazione della scuola primaria De Amicis. Il dettaglio dell'opera si riassume come segue:

| CUP             | MISSIONE | COMPONENTE | DESCRIZIONE                                       | IMPORTO TOTALE | ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 08/07/2026 | PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL __/__/2026 | CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL __/__/2026 | Obiettivo Raggiunto al 30/06/2026 |
|-----------------|----------|------------|---------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|
| E11B21001080001 | 4        | 1          | Nuova costruzione della scuola primaria De Amicis | € 3.579.812,09 | € 2.468.035,00                                  | € 3.579.812,09                                | € -                                       | Si                                |

Il quadro finale dell'opera si chiude con delle economie così quantificate:

|                                                                          |                       |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>IMPORTO TOTALE FINANZIAMENTI, di cui:</b>                             | <b>4.072.895,00 €</b> |
| FINANZIAMENTO PNRR - Next Generation EU                                  | 3.264.450,00 €        |
| FINANZIAMENTO FOI                                                        | 326.445,00 €          |
| COFINANZIAMENTO FONDI COMUNALI                                           | 200.000,00 €          |
| FINANZIAMENTO FONDI COMUNALI (NO PNRR) Variante n. 2                     | 282.000,00 €          |
|                                                                          |                       |
| <b>ECONOMIE COMPLESSIVE, di cui:</b>                                     | <b>493.082,91 €</b>   |
| ECONOMIE fondo PNRR - finanziamento di € 3.264.450,00                    | 126.473,07 €          |
| ECONOMIE fondo FOI - finanziamento di € 326.445,00                       | 326.445,00 €          |
| ECONOMIE fondi propri comunali - cofinanziamento di € 200.000,00         | 21.674,11 €           |
| ECONOMIE fondi propri comunali - finanziamento (NO PNRR) di € 282.000,00 | 18.490,73 €           |

Il Quadro Economico Finale di € 3.579.812,09 risulta finanziato come segue:

- Fondi propri comunali € 441.835,16
- Fondi PNRR/FOI riscossi € 2.468.035,00
- Fondi PNRR/FOI da riscuotere € 669.941,93

Il saldo finale di € 669.941,93 verrà liquidato a seguito dell'approvazione del rendiconto da parte del Ministero dell'Istruzione e del Merito.

- L'ente annoverava anche tre progetti di digitalizzazione a valere sul PNRR. I progetti relativi alla digitalizzazione sono stati tutti chiusi, rendicontati, liquidati ed incassati, con rilascio di attestazione di regolare esecuzione.

## 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/secondo trimestre del 2026.

L'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

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 31/12/2025 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.
- Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati 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 |            |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|-------------|------------|
|                                      |                                                             | (CP)                  | (A)                     | (RC)                   | A su CP     | RC su CP   |
|                                      | Avanzo di amministrazione                                   | 972.345,23            |                         |                        |             |            |
|                                      | FPV di parte corrente                                       | 71.711,30             |                         |                        |             |            |
|                                      | FPV di parte investimento                                   | 1.029.358,58          |                         |                        |             |            |
| I                                    | Entrate correnti di natura tributaria, contr. e perequativa | 2.287.127,00          | 2.213.517,02            | 687.285,65             | 97%         | 30%        |
| II                                   | Trasferimenti correnti                                      | 1.922.904,18          | 1.720.914,85            | 445.830,24             | 89%         | 23%        |
| III                                  | Entrate extra-tributarie                                    | 785.967,00            | 485.996,74              | 324.986,87             | 62%         | 41%        |
| IV                                   | Entrate in conto capitale                                   | 7.333.195,73          | 6.290.970,63            | 188.564,46             | 86%         | 3%         |
| V                                    | Entrate da riduzione attività finanziarie                   |                       |                         |                        |             |            |
| VI                                   | Accensione prestiti                                         |                       |                         |                        |             |            |
| VII                                  | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                |                       |                         |                        |             |            |
| IX                                   | Entrate per conto terzi e partite di giro                   | 1.097.000,00          | 376.534,83              | 273.973,72             | 34%         | 25%        |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b> |                                                             | <b>15.499.609,02</b>  | <b>11.087.934,07</b>    | <b>1.920.640,94</b>    | <b>72%</b>  | <b>12%</b> |
|                                      |                                                             | <b>11.832.442,07</b>  |                         |                        |             |            |

cassa

| Titolo                 | Classificazione di bilancio                                 | Residui conservati  | Previsione definitiva | Massa riscuotibile   | Riscossioni competenza + residui | % incidenza |
|------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|-------------|
|                        |                                                             | (RS)                | (CP)                  | M=(RS+CP)            | TR                               | TR su M     |
| I                      | Entrate correnti di natura tributaria, contr. e perequativa | 1.104.538,57        | 2.287.127,00          | 3.391.665,57         | 776.817,19                       | 22,90%      |
| II                     | Trasferimenti correnti                                      | 166.900,10          | 1.922.904,18          | 2.089.804,28         | 584.061,28                       | 27,95%      |
| III                    | Entrate extra-tributarie                                    | 292.181,63          | 785.967,00            | 1.078.148,63         | 451.699,60                       | 41,90%      |
| IV                     | Entrate in conto capitale                                   | 1.499.005,08        | 7.333.195,73          | 8.832.200,81         | 313.369,32                       | 3,55%       |
| V                      | Entrate da riduzione attività finanziarie                   |                     | -                     | -                    |                                  |             |
| VI                     | Accensione di prestiti                                      | 89.415,52           | -                     | 89.415,52            | 3.423,02                         | 3,83%       |
| VII                    | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                |                     | -                     | -                    |                                  |             |
| IX                     | Entrate per conto terzi e partite di giro                   | 18.198,29           | 1.097.000,00          | 1.115.198,29         | 276.542,94                       | 24,80%      |
| <b>TOTALE GENERALE</b> |                                                             | <b>3.170.239,19</b> | <b>13.426.193,91</b>  | <b>16.596.433,10</b> | <b>2.405.913,35</b>              | <b>14%</b>  |

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). Si segnala anche una percentuale bassa delle riscossioni/previsioni rispetto all'accertato/previsione.

### 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   |               |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
|                                    |                                                       | (CP)                  | (I)                  | (PC)                 | I / CP        | PC / CP       |
|                                    | Disavanzo di amministrazione                          |                       |                      |                      |               |               |
| I                                  | Spese correnti                                        | 5.003.236,73          | 3.676.735,17         | 1.685.543,24         | 73%           | 34%           |
| II                                 | Spese in conto capitale                               | 9.103.643,29          | 8.022.567,45         | 229.589,33           | 88%           | 3%            |
| III                                | Spese per incremento di attività finanziarie          |                       | -                    |                      |               |               |
| IV                                 | Rimborso prestiti                                     | 295.729,00            | 295.729,00           | 146.216,86           | 100%          | 49%           |
| V                                  | Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere |                       |                      |                      |               |               |
| VII                                | Spese per conto terzi e partite di giro               | 1.097.000,00          | 341.787,35           | 229.162,60           | 31%           | 21%           |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b> |                                                       | <b>15.499.609,02</b>  | <b>12.336.818,97</b> | <b>2.290.512,03</b>  | <b>79,59%</b> | <b>14,78%</b> |

## cassa

| Titolo | Classificazione di bilancio                           | Residui conservati  | Previsione definitiva | Massa spendibile (M) | Pagamenti competenza + residui | % incidenza   |
|--------|-------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------------|---------------|
|        |                                                       | (RS)                | (CP)                  | (RS+CP)              | TP                             | TP / M        |
|        |                                                       |                     |                       |                      |                                |               |
| I      | Spese correnti                                        | 707.124,67          | 5.003.236,73          | 5.710.361,40         | 2.159.845,43                   | 37,82%        |
| II     | Spese in conto capitale                               | 501.513,85          | 9.103.643,29          | 9.605.157,14         | 403.740,55                     | 4,20%         |
| III    | Spese per incremento di attività finanziarie          |                     | -                     | -                    | -                              |               |
| IV     | Rimborso prestiti                                     | 150.000,00          | 295.729,00            | 445.729,00           | 146.216,86                     | 32,80%        |
| V      | Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere |                     | -                     | -                    |                                |               |
| VII    | Spese per conto terzi e partite di giro               | 69.891,95           | 1.097.000,00          | 1.166.891,95         | 266.330,55                     | 22,82%        |
|        |                                                       | <b>1.428.530,47</b> | <b>15.499.609,02</b>  | <b>16.928.139,49</b> | <b>2.976.133,39</b>            | <b>17,58%</b> |

Le stesse percentuali si riscontrano sostanzialmente anche dal lato delle spese, evidenziando un andamento sincrono di entrate e spese.

## VERIFICA ACCANTONAMENTI

| Capitolo di spesa                                 | Descrizione                                                        | Risorse accantonate al 1/1/2026 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2026 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2026 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2026 |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|                                                   |                                                                    | (a)                             | (b)                                                                         | (c)                                                                        | (d)                                                                        | (e)=(a)-(b)+(c)-(d)                                                |
| Fondo contenzioso                                 |                                                                    |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            |                                                                    |
|                                                   | FONDO CONTENZIOSO                                                  | 10.000,00                       | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                       | 10.000,00                                                          |
| <b>Totale Fondo contenzioso</b>                   |                                                                    | <b>10.000,00</b>                | <b>0,00</b>                                                                 | <b>0,00</b>                                                                | <b>0,00</b>                                                                | <b>10.000,00</b>                                                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità               |                                                                    |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            |                                                                    |
|                                                   | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'                               | 1.230.628,93                    | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 6.391,00                                                                   | 1.237.019,93                                                       |
| <b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b> |                                                                    | <b>1.230.628,93</b>             | <b>0,00</b>                                                                 | <b>0,00</b>                                                                | <b>6.391,00</b>                                                            | <b>1.237.019,93</b>                                                |
| Altri accantonamenti                              |                                                                    |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            |                                                                    |
|                                                   | RATE AMMORTAMENTO MUTUI ASSISTITI DA CONTRIBUTI REGIONALI COSTANTI | 224.467,32                      | -21.900,00                                                                  | 0,00                                                                       | 0,00                                                                       | 202.567,32                                                         |
|                                                   | ACCANTONAMENTO FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI                   | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                       | 0,00                                                               |
|                                                   | INDENNITA' DI FINE MANDATO                                         | 7.248,00                        | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                       | 7.248,00                                                           |
|                                                   | FUTURI MIGLIORAMENTI CONTRATTUALI                                  | 120.000,00                      | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                       | 120.000,00                                                         |
|                                                   | FONDO PRODUTTIVITA' PERSONALE DIPENDENTE                           | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                       | 0,00                                                               |
| <b>Totale Altri accantonamenti</b>                |                                                                    | <b>351.715,32</b>               | <b>-21.900,00</b>                                                           | <b>0,00</b>                                                                | <b>0,00</b>                                                                | <b>329.815,32</b>                                                  |
| <b>Totale</b>                                     |                                                                    | <b>1.592.344,25</b>             | <b>-21.900,00</b>                                                           | <b>0,00</b>                                                                | <b>6.391,00</b>                                                            | <b>1.576.835,25</b>                                                |

- L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro **32.203,37** su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 di pari importo;

- L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di CASSA ancora disponibile è pari ad euro **114.363,00** su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 di pari importo.
- L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo indicato nel prospetto del FCDE (**1.237.019,93**) corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e corrisponde sostanzialmente a quanto indicato nel prospetto degli obblighi di finanza pubblica (euro **153.906,23**).
- 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 **153.906,23** rispetto allo stanziamento da € **147.515,23**. (variazione dovuta alla variazione di bilancio da apportare in questa sede che prevede la sostanziale variazione delle entrate da tari connesse all'approvazione definitiva del pef **2026**)
- L'Organo di Revisione *ha verificato* la sostanziale congruità del calcolo del FCDE.

| VOCE                    | %         | STANZIAMENTO<br>2026 | FCDE<br>BIL PREV 2026 | MONITORAGGIO<br>08/07/26 |
|-------------------------|-----------|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| IMU CONTROLLO           | 69,83892% | 90.000,00            | 62.855,03             | <b>62.855,03</b>         |
| TASI CONTROLLO          | 51,26720% | 10.000,00            | 5.126,72              | <b>4.638,98</b>          |
| ILIA CONTROLLO          | 17,00000% | -                    | -                     | -                        |
| TARI - <b>ASSESTATO</b> | 12,71093% | 531.997,21           | 62.283,57             | 67.621,79                |
| TARI CONTROLLO          | 95,83100% | 1.000,00             | 958,31                | <b>958,31</b>            |
| SANZ AMM PERS           | 10,30260% | 5.000,00             | 515,13                | <b>515,13</b>            |
| MENSA                   | 4,64515%  | 147.000,00           | 6.828,37              | <b>6.828,37</b>          |
| CDS FAM                 | 10,26760% | 10.000,00            | 1.026,76              | <b>1.026,76</b>          |
| SANZ AMM REG ED         | 4,71580%  | 10.000,00            | 471,58                | <b>471,58</b>            |
| CANONI E DIRITTI REAL   | 11,50600% | 2.500,00             | 287,65                | <b>287,65</b>            |
| FITTI FONDI             | 9,79000%  | 100,00               | 9,79                  | <b>9,79</b>              |
| FITTI FABBRICATI        | 2,88259%  | 5.400,00             | 155,66                | <b>155,66</b>            |
| TRASP SCOL              | 10,60387% | 35.700,00            | 3.785,58              | <b>4.361,90</b>          |
| RIMB RICOVERI           | 1,90722%  | 50.000,00            | 953,61                | <b>953,61</b>            |
| INTROITI E RIMB DIVERSI | 5,89720%  | 5.000,00             | 294,86                | <b>1.258,99</b>          |
| ASSIST ANZIANI          | 6,05090%  | 30.000,00            | 1.815,27              | <b>1.815,27</b>          |
| rimb utenza sad         | 0,21350%  | 2.000,00             | 4,27                  | <b>4,27</b>              |
| SERV CIMITERIALI        | 1,43070%  | 10.000,00            | 143,07                | <b>143,07</b>            |
|                         |           | <b>903.700,00</b>    | <b>147.515,22</b>     | <b>153.906,16</b>        |

- 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.
- 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 31.12.2026 di euro **7.248,00**
  - Miglioramenti contrattuali che prevede un cumulato al 31.12.2026 di euro **120.000,00**
  - Rate ammortamenti mutui assistiti da garanzie euro – **21.900,00** che porta ad un cumulato al 31.12.2026 di euro **202.567,32**
  - F.do perdite partecipate zero
  - F.do contenzioso euro zero, a fronte di un fondo cumulato al 31.12.2026 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 31/12/2025; 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

Sono state accertata maggior entrate.

#### RAVVISTA

- Da parte dell'ente e dei responsabili di servizio la necessità di provvedere ad effettuare nel bilancio di previsione 2026-2028 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 2026-2028 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 2026

## ENTRATA

| ENTRATE CORRENTI DI NATURA<br>TIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PER.                  |               | TIT. I           |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|
| Descrizione                                                                   | TIP-CAT       | Importo          |
| Imposte tasse e proventi assimilati - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani | 101-51        | 41.997,00        |
|                                                                               |               |                  |
|                                                                               | <b>Totale</b> | <b>41.997,00</b> |

**Totale entrate correnti 41.997,00**

| ENTRATE IN CONTO CAPITALE |               | TIT. IV     |
|---------------------------|---------------|-------------|
| Descrizione               | TIP-CAT       | Importo     |
|                           |               |             |
|                           |               |             |
|                           |               |             |
|                           |               |             |
|                           | <b>Totale</b> | <b>0,00</b> |

**Totale entrate in conto capitale 0,00**

**TOTALE ENTRATA 41.997,00**

## SPESA

| SPESE CORRENTI                                                                                          |            | TIT. I 1 e 4     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|
| Descrizione                                                                                             | MISS-PROGR | Importo          |
| Servizi istituzionali e generali, di gestione - Segreteria generale                                     | 1-2        | -4.200,00        |
| Servizi istituzionali e generali, di gestione - Ufficio tecnico                                         | 1-6        | 5.000,00         |
| Servizi istituzionali e generali, di gestione - Anagrafe e stato civile                                 | 1-7        | 1.200,00         |
| Ordine pubblico e sicurezza - Polizia locale e amministrativa                                           | 3-1        | 3.000,00         |
| Istruzione e diritto allo studio - Altri ordini di istruzione non universitaria                         | 4-2        | 4.000,00         |
| Tutela e valorizzazione beni e attività culturali - Attività culturali e interventi nei diversi settori | 5-2        | 7.000,00         |
| Politiche giovanili, sport e tempo libero - Giovani                                                     | 6-2        | -4.310,00        |
| Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Rifiuti                                  | 9-3        | 12.916,00        |
| Fondi e accantonamenti - Fondo di riserva                                                               | 20-1       | 11.000,00        |
| Fondi e accantonamenti - FCDE                                                                           | 20-2       | 6.391,00         |
| <b>Totale spesa corrente</b>                                                                            |            | <b>41.997,00</b> |

| SPESE IN CONTO CAPITALE                                                                    |               | TIT. II          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|
| Descrizione                                                                                | MISS-PROGR    | Importo          |
| Servizi istituzionali e generali, di gestione - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 1-5           | 3.000,00         |
| Ordine pubblico e sicurezza                                                                | 3-1           | 2.000,00         |
| Istruzione e diritto allo studio - Altri ordini di istruzione non universitaria            | 4-2           | 5.000,00         |
|                                                                                            |               |                  |
|                                                                                            | <b>Totale</b> | <b>10.000,00</b> |

**Totale spese in conto capitale 10.000,00**

**TOTALE ENTRATA 51.997,00**

|                              |   |            |
|------------------------------|---|------------|
| Sbilancio parte corrente     | : | 0,00       |
| Sbilancio parte investimenti | : | -10.000,00 |

## Annualità 2027

| ENTRATA                                                                       |               |                  | SPESA                                                                            |            |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|
| ENTRATE CORRENTI DI NATURA TIBUTARIA, CON                                     |               |                  | SPESE CORRENTI                                                                   |            |                  |
| Descrizione                                                                   | TIP-CAT       | Importo          | Descrizione                                                                      | MISS-PROGR | Importo          |
| Imposte tasse e proventi assimilati - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani | 101-51        | 68.431,00        | Servizi istituzionali e generali, di gestione - Statistica e sistemi informativi | 1-8        | 2.000,00         |
|                                                                               |               |                  | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Rifiuti           | 9-3        | 58.931,00        |
|                                                                               |               |                  | Diritti sociali, politiche sociali e famiglie - Interventi per gli anziani       | 12-3       | 7.500,00         |
|                                                                               | <b>Totale</b> | <b>68.431,00</b> |                                                                                  |            |                  |
|                                                                               |               | <b>68.431,00</b> |                                                                                  |            | <b>68.431,00</b> |
| <b>TOTALE ENTRATA</b>                                                         |               | <b>68.431,00</b> | <b>TOTALE ENTRATA</b>                                                            |            | <b>68.431,00</b> |
|                                                                               |               |                  | Sbilancio parte corrente : 0,00                                                  |            |                  |
|                                                                               |               |                  |                                                                                  |            |                  |

## Annualità 2028

| ENTRATA                                                                       |               |                  | SPESA                                                                            |            |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|
| ENTRATE CORRENTI DI NATURA TIBUTARIA, CON                                     |               |                  | SPESE CORRENTI                                                                   |            |                  |
| Descrizione                                                                   | TIP-CAT       | Importo          | Descrizione                                                                      | MISS-PROGR | Importo          |
| Imposte tasse e proventi assimilati - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani | 101-51        | 58.671,00        | Servizi istituzionali e generali, di gestione - Statistica e sistemi informativi | 1-8        | 2.000,00         |
|                                                                               |               |                  | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Rifiuti           | 9-3        | 49.171,00        |
|                                                                               |               |                  | Diritti sociali, politiche sociali e famiglie - Interventi per gli anziani       | 12-3       | 7.500,00         |
|                                                                               | <b>Totale</b> | <b>58.671,00</b> |                                                                                  |            |                  |
|                                                                               |               | <b>58.671,00</b> |                                                                                  |            | <b>58.671,00</b> |
| <b>TOTALE ENTRATA</b>                                                         |               | <b>58.671,00</b> | <b>TOTALE ENTRATA</b>                                                            |            | <b>58.671,00</b> |
|                                                                               |               |                  | Sbilancio parte corrente : 0,00                                                  |            |                  |
|                                                                               |               |                  |                                                                                  |            |                  |

## PRESO ATTO

- Che la variazione in esame pareggia con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione;

## Variazioni annue esercizio 2025

|                                                                             | Avanzo esercizio precedente | applicazione avanzo presunto a bilancio |          | n. 2          |                | var resp serv |          | Assestamento |               | totale avanzo applicato |                | avanzo complessivo applicato | avanzo residuo da applicare |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|----------|---------------|----------------|---------------|----------|--------------|---------------|-------------------------|----------------|------------------------------|-----------------------------|
|                                                                             |                             | corrente                                | capitale | corrente      | capitale       | corrente      | capitale | corrente     | capitale      | corrente                | capitale       |                              |                             |
| Avanzo accantonato                                                          | 1.592.344                   | 21.900                                  |          |               |                |               |          |              |               | 21.900                  | -              | 21.900                       | 1.570.444                   |
| Avanzo vincolato per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili | 184.892                     |                                         |          | 60.000        |                | 3.045         |          |              |               | 63.045                  | -              | 63.045                       | 121.847                     |
| Avanzo vincolato per vincoli da trasferimenti                               | 957.013                     |                                         |          |               | 8.838          |               |          |              |               | -                       | 8.838          | 8.838                        | 948.175                     |
| Avanzo per vincoli da mutui                                                 | 89.416                      |                                         |          |               | 3.423          |               |          |              |               | -                       | 3.423          | 3.423                        | 85.993                      |
| Avanzo per vincoli formalmente attribuiti dall'ente                         | 319.840                     | 39.242                                  |          |               | 319.000        |               |          |              |               | 39.242                  | 319.000        | 358.242                      | 38.402                      |
| Avanzo vincolato diverso                                                    | -                           |                                         |          |               |                |               |          |              |               | -                       | -              | -                            | -                           |
| Avanzo per investimenti                                                     | 17.282                      |                                         |          |               | 17.282         |               |          |              |               | -                       | 17.282         | 17.282                       | -                           |
| Avanzo libero                                                               | 743.880                     |                                         |          |               | 489.615        |               |          |              | 10.000        | -                       | 499.615        | 499.615                      | 244.264                     |
| <b>TOTALE</b>                                                               | <b>3.904.666</b>            | <b>61.142</b>                           | <b>-</b> | <b>60.000</b> | <b>838.158</b> | <b>3.045</b>  | <b>-</b> | <b>-</b>     | <b>10.000</b> | <b>124.187</b>          | <b>848.158</b> | <b>972.345</b>               | <b>2.932.321</b>            |

- 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 08.07.2026 corrisponde alle risultanze contabili dell'ente e risulta come da prospetto di riconciliazione allegato sotto:

## SITUAZIONE DI CASSA AL 08/07/2026

Pagina 1 di 9

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

ESERCIZIO 2026

Gli importi sono espressi in Euro

**DATI ESERCIZIO PRECEDENTE**

|                        |              |
|------------------------|--------------|
| Fondo di cassa         | 3.264.027,48 |
| Utilizzo anticipazione | 0,00         |

**ENTRATE**

Fondo di cassa dell'esercizio precedente 3.264.027,48 +

Reversali emesse 2.405.913,35

Reversali da riscuotere 0,00

Reversali rimosse 2.405.913,35 +

Riscossioni eseguite senza reversali 25.316,12 +

**TOTALE ENTRATE (A)** 5.695.256,95

Di cui:

riscossioni per UTILIZZO ANTICIPAZIONE 0,00

riscossioni per UTILIZZO VINCOLATI 0,00

Reversali: ultimo numero emesso 1.580

**USCITE**

Mandati emessi 2.976.133,39

Mandati da pagare 33.979,79

Mandati pagati 2.942.153,60 +

Pagamenti da effettuare 0,00

Pagamenti eseguiti senza mandati 0,00 +

**TOTALE USCITE (B)** 2.942.153,60

Di cui:

pagamenti per RIENTRO ANTICIPAZIONE 0,00

pagamenti per RIENTRO UTILIZZO VINCOLATI 0,00

Mandati: ultimo numero emesso 1.394

**DISPONIBILITA' DI CASSA (A-B)** 2.753.103,35

di cui fondi vincolati 1.379.244,19

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.

## Situazione di diritto

|                         |   |              |
|-------------------------|---|--------------|
| Saldo iniziale di cassa | € | 3.264.027,48 |
|-------------------------|---|--------------|

### A Sommare REVERSALI EMESSE (n. 1580)

|            |                |                |
|------------|----------------|----------------|
| Competenza | € 1.920.640,94 |                |
| Residui    | € 485.272,41   | € 2.405.913,35 |

|                |   |              |
|----------------|---|--------------|
| Totale ENTRATE | € | 5.669.940,83 |
|----------------|---|--------------|

### A dedurre MANDATI EMESSI (n. 1394)

|            |                |                |
|------------|----------------|----------------|
| Competenza | € 2.290.512,03 |                |
| Residui    | € 685.621,36   | € 2.976.133,39 |

|                                |   |              |
|--------------------------------|---|--------------|
| Saldo di diritto al 08/07/2026 | € | 2.693.807,44 |
|--------------------------------|---|--------------|

|                        |   |              |
|------------------------|---|--------------|
| di cui cassa vincolata | € | 1.379.244,19 |
|------------------------|---|--------------|

## Conto del tesoriere

|                         |   |              |
|-------------------------|---|--------------|
| Saldo iniziale di cassa | € | 3.264.027,48 |
|-------------------------|---|--------------|

|                                    |   |              |
|------------------------------------|---|--------------|
| A sommare REVERSALI RISCOSE (1580) | € | 2.405.913,35 |
|------------------------------------|---|--------------|

|                                   |   |           |
|-----------------------------------|---|-----------|
| A sommare INCASSI SENZA REVERSALE | € | 25.316,12 |
|-----------------------------------|---|-----------|

|                |   |              |
|----------------|---|--------------|
| Totale ENTRATE | € | 5.695.256,95 |
|----------------|---|--------------|

|                                 |   |              |
|---------------------------------|---|--------------|
| A dedurre MANDATI PAGATI (1394) | € | 2.942.153,60 |
|---------------------------------|---|--------------|

|                                            |   |   |
|--------------------------------------------|---|---|
| A dedurre Pagamenti eseguiti senza mandati | € | - |
|--------------------------------------------|---|---|

|                                            |   |              |
|--------------------------------------------|---|--------------|
| Saldo di fatto del Tesoriere al 08/07/2026 | € | 2.753.103,35 |
|--------------------------------------------|---|--------------|

## Prospetto di conciliazione

|                                |   |              |
|--------------------------------|---|--------------|
| Saldo di diritto al 08/07/2026 | € | 2.693.807,44 |
|--------------------------------|---|--------------|

|                                                |   |           |
|------------------------------------------------|---|-----------|
| A sommare RISCOSSIONI ESEGUITE SENZA REVERSALE | € | 25.316,12 |
|------------------------------------------------|---|-----------|

|                                   |   |   |
|-----------------------------------|---|---|
| A dedurre REVERSALI DA RISCOOTERE | € | - |
|-----------------------------------|---|---|

A sommare MANDATI TRASMESSI e non ancora presi in carico dal Tesoriere

A detrarre REVERSALI TRASMESSE e non ancora prese in carico dal Tesoriere

|                             |   |           |
|-----------------------------|---|-----------|
| A sommare MANDATI DA PAGARE | € | 33.979,79 |
|-----------------------------|---|-----------|

|                                            |   |   |
|--------------------------------------------|---|---|
| A dedurre PAGAMENTI ESEGUITI SENZA MANDATI | € | - |
|--------------------------------------------|---|---|

|                                            |   |              |
|--------------------------------------------|---|--------------|
| Saldo di fatto del Tesoriere al 30/06/2026 | € | 2.753.103,35 |
|--------------------------------------------|---|--------------|

|                                                                  | TOTALE              |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|
| RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA (+)                              | 1.920.640,94        |
| PROVVISORI DI ENTRATE C/O IL TESORIERE COMPETENZA (+)            | 21.828,01           |
| REVERSALI TRASMESSE NON ANCORA PRESE IN CARICO DAL TESORIERE (-) | 0,00                |
| REVERSALI NON ANCORA RISCOSE DAL TESORIERE (-)                   | 0,00                |
| PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA (-)                                | -2.290.512,03       |
| PROVVISORI DI USCITA C/O IL TESORIERE COMPETENZA (-)             | 0,00                |
| MANDATI NON ANCORA PAGATI DAL TESORIERE (+)                      | 33.979,79           |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                                 | <b>-314.063,29</b>  |
| <b>FONDO CASSA AL 01/01/2026</b>                                 | <b>3.264.027,48</b> |
| RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI (+)                                 | 485.272,41          |
| PROVVISORI DI ENTRATE C/O IL TESORIERE IN C/RESIDUI (+)          | 3.488,11            |
| REVERSALI TRASMESSE NON ANCORA PRESE IN CARICO DAL TESORIERE (-) | 0,00                |
| PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI (-)                                   | -685.621,36         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                                    | <b>-196.860,84</b>  |
| <b>FONDO CASSA ALLA DATA DEL 08.07.2026</b>                      | <b>2.753.103,35</b> |

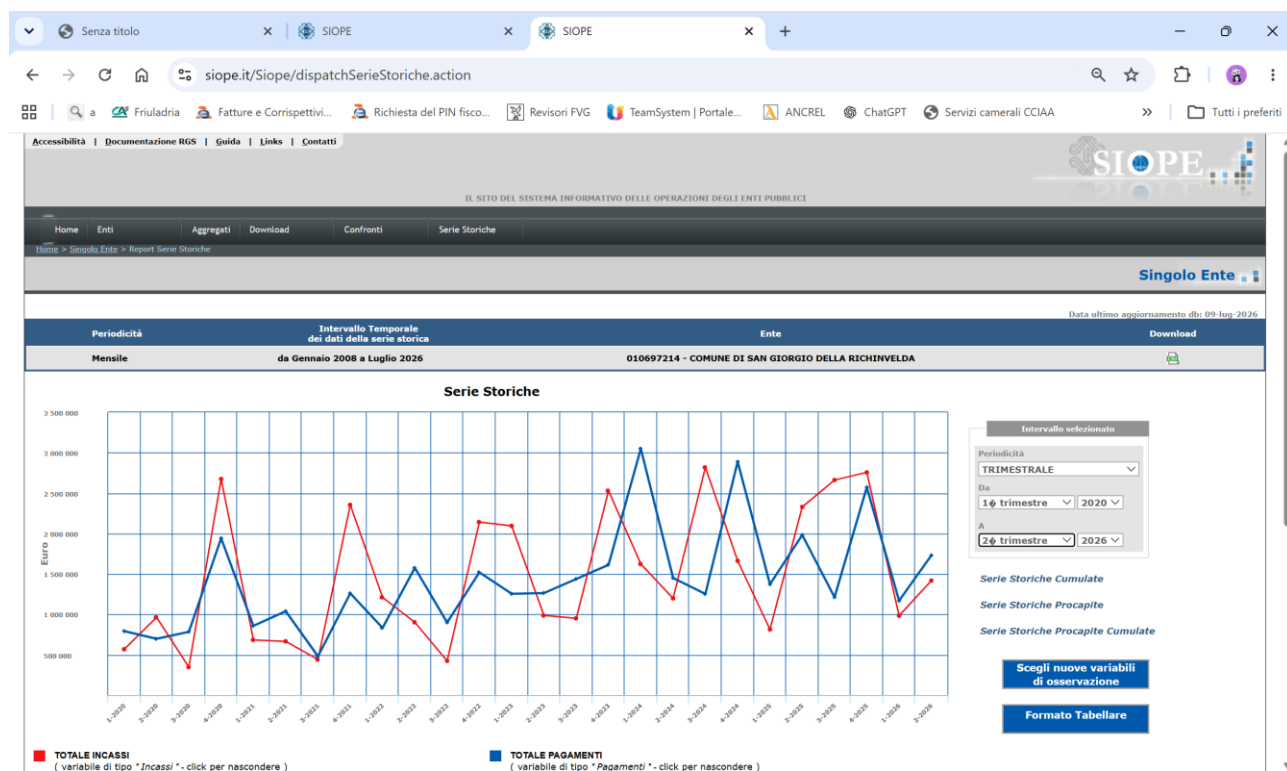
L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 08.07.2026 ammonta ad euro 1.379.244,19 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

#### SITUAZIONE ANALITICA CASSA VINCOLATA DAL 01/01/2026 AL 08/07/2026

Saldo iniziale: 1.410.256,28

| Data          | Entrate          | Uscite           | Saldo del giorno  | Saldo alla data |
|---------------|------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| 19/02/2026    | 0,00             | 4.674,09         | -4.674,09         | 1.405.582,19    |
| 20/02/2026    | 0,00             | 25.920,00        | -25.920,00        | 1.379.662,19    |
| 04/03/2026    | 21.183,22        | 0,00             | 21.183,22         | 1.400.845,41    |
| 25/03/2026    | 0,00             | 21.183,22        | -21.183,22        | 1.379.662,19    |
| 07/04/2026    | 1.592,50         | 1.592,50         | 0,00              | 1.379.662,19    |
| 28/04/2026    | 0,00             | 418,00           | -418,00           | 1.379.244,19    |
| <b>Totali</b> | <b>22.775,72</b> | <b>53.787,81</b> | <b>-31.012,09</b> |                 |

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, alla data del 30.06.2026, ad eccezione dell'anno 2022 si segnala un andamento sostanzialmente sincrono di entrate ed uscite. Il 2024, anno di realizzo del plesso scolastico, le uscite hanno superato le entrate; il 2025, con il rimborso del contributo PNRR c'è stato un riequilibrio delle posizioni. 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.

La situazione di equilibrio può essere rilevata anche dall'analisi del quadro generale riassuntivo dell'ente per competenza e per cassa.

## COMPETENZA

| ENTRATE                                                                             | accertamenti         | SPESE                                                                   | Impegni              | saldo parziale    | Saldo complessivo   |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.213.517,02         | <b>Titolo 1</b> - Spese correnti                                        | 3.676.735,17         |                   |                     |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                            | 1.720.914,85         |                                                                         |                      |                   |                     |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                           | 485.996,74           |                                                                         |                      |                   |                     |
| Fpv parte corrente                                                                  | 71.711,30            |                                                                         |                      |                   |                     |
| <b>Totale parte corrente</b>                                                        | <b>4.492.139,91</b>  | <b>Totale parte corrente</b>                                            | <b>3.676.735,17</b>  | <b>815.404,74</b> | <b>815.404,74</b>   |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                         | 6.290.970,63         | <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                               | 8.022.567,45         | 270.106,99        |                     |
| utilizzo avanzo amministrazione                                                     | 972.345,23           |                                                                         |                      |                   |                     |
| Fpv parte capitale                                                                  | 1.029.358,58         |                                                                         |                      |                   |                     |
| <b>Totale parte capitale</b>                                                        | <b>8.292.674,44</b>  | <b>Totale parte corrente</b>                                            | <b>8.022.567,45</b>  | <b>270.106,99</b> | <b>1.085.511,73</b> |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      |                      | <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie          |                      | 0,00              | 1.085.511,73        |
| <b>Totale entrate finali.....</b>                                                   | <b>12.784.814,35</b> | <b>Totale spese finali.....</b>                                         | <b>11.699.302,62</b> | 1.085.511,73      | 1.085.511,73        |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                            |                      | <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                  | 295.729,00           | -295.729,00       | 789.782,73          |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | -                    | <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | -                    | 0,00              | 789.782,73          |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 376.534,83           | <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro               | 341.787,35           | 34.747,48         | 824.530,21          |
| <b>Totale titoli</b>                                                                | <b>13.161.349,18</b> | <b>Totale titoli</b>                                                    | <b>12.336.818,97</b> | 824.530,21        | 824.530,21          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                                   | <b>13.161.349,18</b> | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                         | <b>12.336.818,97</b> |                   | <b>824.530,21</b>   |
|                                                                                     |                      | <b>Avanzo competenza</b>                                                | <b>824.530,21</b>    |                   |                     |

- Il dato di competenza evidenzia un equilibrio di parte corrente e di parte capitale con un avanzo di competenza in formazione.

## CASSA

| ENTRATE                                                                             | Previsioni di cassa 2025 | SPESE                                                                   | Previsioni di cassa 2025 | saldo parziale     | Saldo complessivo   |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>                                     | 3.264.027,48             |                                                                         |                          | 3.264.027,48       | 3.264.027,48        |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 776.817,19               | <b>Titolo 1</b> - Spese correnti                                        | 2.159.845,43             |                    |                     |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                            | 584.061,28               |                                                                         |                          |                    |                     |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                           | 451.699,60               |                                                                         |                          |                    |                     |
| <b>Totale parte corrente</b>                                                        | <b>1.812.578,07</b>      | <b>Totale parte corrente</b>                                            | <b>2.159.845,43</b>      | <b>-347.267,36</b> | <b>2.916.760,12</b> |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                         | 313.369,32               | <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                               | 403.740,55               | -90.371,23         | 2.826.388,89        |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      |                          | <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie          |                          | 0,00               | 2.826.388,89        |
| <b>Totale entrate finali.....</b>                                                   | <b>2.125.947,39</b>      | <b>Totale spese finali.....</b>                                         | <b>2.563.585,98</b>      | -437.638,59        | 2.826.388,89        |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                            | 3.423,02                 | <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                  | 146.216,86               | -142.793,84        | 2.683.595,05        |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | -                        | <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | -                        | 0,00               | 2.683.595,05        |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 276.542,94               | <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro               | 266.330,55               | 10.212,39          | 2.693.807,44        |
| <b>Totale titoli</b>                                                                | <b>2.405.913,35</b>      | <b>Totale titoli</b>                                                    | <b>2.976.133,39</b>      | <b>-570.220,04</b> | <b>2.693.807,44</b> |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                                   | <b>5.669.940,83</b>      | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                         | <b>2.976.133,39</b>      |                    | <b>2.693.807,44</b> |
| <b>Fondo di cassa finale presunto</b>                                               | <b>2.693.807,44</b>      |                                                                         |                          |                    |                     |

- Anche il dato di cassa evidenzia un flusso di cassa negativo complessivo coperto dal fondo di cassa iniziale. La proiezione complessiva evidenzia un fondo di cassa finale presunto non negativo.
- Si dà atto che in data 26.01.2026 con delibera di Giunta n. 8 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<br>PREVISIONE<br>2026 | BILANCIO<br>GESTIONE<br>ASSESTATO |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| <b>SPESA</b>                                                                         |                                |                                   |
| <b>A SOMMARE</b>                                                                     |                                |                                   |
| PDC 1.1                                                                              | 850.230,00                     | 870.614,01                        |
| PDC 1.3.2.12                                                                         | 17.876,00                      | 19.198,65                         |
| RIMBORSI DOVUTI PER SPESA PERSONALE IN<br>COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE             | 46.277,00                      | 80.000,00                         |
| <b>A DETRARRE</b>                                                                    |                                |                                   |
| SPESE PER CANTIERI LAVORO                                                            | 17.876,00                      | 19.198,65                         |
| RIMBORSI RICEVUTI PER PERSONALE IN COMANDO,<br>DISTACCO, CONVENZIONE                 |                                | -                                 |
| ASSUNZIONI PNRR                                                                      |                                | -                                 |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                                                  | <b>896.507,00</b>              | <b>950.614,01</b>                 |
| <b>ENTRATE</b>                                                                       |                                |                                   |
| <b>A SOMMARE</b>                                                                     |                                |                                   |
| PDC E 1.0                                                                            | 2.163.000,00                   | 2.287.127,00                      |
| PDC E 2.0                                                                            | 1.747.397,00                   | 1.922.904,18                      |
| PDC 3.0                                                                              | 763.118,00                     | 785.967,00                        |
| <b>A DETRARRE</b>                                                                    |                                |                                   |
| FCDE                                                                                 | 147.515,23                     | 153.906,23                        |
| RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE CANTIERE LAVORO                                          |                                |                                   |
| RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN<br>COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE           |                                |                                   |
| ENTRATE PER ASSUNZIONI PNRR                                                          |                                |                                   |
| IMPORTO TABELLA P ART 9 C. 16 L.R. 16/2023                                           |                                |                                   |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                                                                | <b>4.525.999,77</b>            | <b>4.842.091,95</b>               |
| INDICATORE DI SOSTENIBILITA'                                                         | 19,81                          | 19,63                             |
| VALORE PER LA CLASSE DI RIFERIMENTO                                                  | 24,30                          | 24,30                             |
| PREMIO IN RELAZIONE ALLA SOSTENIBILITA' DEL DEBITO<br>(IND. 8.2 BILANCIO PREVISIONE) | -                              | -                                 |
| <b>SCOSTAMENTO</b>                                                                   | <b>-4,49</b>                   | <b>-4,67</b>                      |

- Si dà atto che l'ente ha provveduto a comunicare regolarmente in regione i prospetti attestanti il rispetto dei vincoli di finanzia pubblica (indebitamento e spesa del personale). I prospetti in esame certificano il perseguimento degli obbiettivi di finanzia pubblica
- Si dà atto, inoltre che alla data del 08.07.2026 la PCC evidenzia:
  - Un tempo medio ponderato dei pagamenti di 12 giorni
  - Un tempo medio ponderato dei ritardi di -18 giorni.
  - Un importo scaduto di euro – 110.899,65 (note di accredito da riconciare)

Anno 2026

I Trimestre

II Trimestre

III Trimestre

Previsione

Comunicazione dello stock del trimestre - In corso

Calcolato da PCC - II trimestre

Importo scaduto e non pagato

16,01 €

Note di credito

-110.915,66 €

Totale importo scaduto e non pagato

-110.899,65 €

Tempo medio ponderato di pagamento

12 gg.

Tempo medio ponderato di ritardo

-18 gg.

Importo documenti ricevuti nell'esercizio

1.094.257,88 €

Aggiornato al 08/07/2026

Opzioni

- 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 (W1-W2-W3 positivi):

| EQUILIBRI DI BILANCIO                                                                                                                 |     | COMPETENZA        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                              | (+) | 124.187,25        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          |     | 0,00              |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                        | (-) | 0,00              |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                 | (+) | 71.711,30         |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                       | (+) | 0,00              |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                  | (+) | 4.420.428,61      |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          |     | 0,00              |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 57.069,40         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (+) | 50.000,00         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          |     | 0,00              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (-) | 0,00              |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (+) | 0,00              |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                 | (-) | 3.676.735,17      |
| di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione                                         |     | 0,00              |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                          | (-) | 0,00              |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (-) | 0,00              |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                          | (-) | 0,00              |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                  | (-) | 295.729,00        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          |     | 0,00              |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                  | (-) | 0,00              |
| VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo VF/3)                                                       | (-) | 0,00              |
| <b>O/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>                                                                                 |     | <b>750.932,39</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                       | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                    | (-) | 38.847,05         |
| <b>O/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>                                                                                  |     | <b>712.085,34</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)                                                | (-) | 0,00              |
| <b>O/3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>                                                                                  |     | <b>712.085,34</b> |

| EQUILIBRI DI BILANCIO                                                                                                                 |     | COMPETENZA       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+) | 848.157,98       |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) | 1.029.358,58     |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                       | (-) | 0,00             |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                        | (+) | 0,00             |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 6.290.970,63     |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 57.069,40        |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 50.000,00        |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) | 0,00             |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) | 0,00             |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                 | (-) | 0,00             |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | 0,00             |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                        | (-) | 8.022.567,45     |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                              | (-) | 0,00             |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) | 0,00             |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa                          | (-) | 0,00             |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+) | 0,00             |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                          | (+) | 0,00             |
| VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo VF/3)                                                       | (+) | 0,00             |
| <b>Z1) Risultato di competenza in c/capitale</b>                                                                                      |     | <b>38.850,34</b> |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N                                                           | (-) | 0,00             |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                        | (-) | 3.423,00         |
| <b>Z/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>                                                                                      |     | <b>35.427,34</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                    | (-) | 0,00             |
| <b>Z/3) Equilibrio complessivo in c/capitale</b>                                                                                      |     | <b>35.427,34</b> |

| EQUILIBRI DI BILANCIO                                                                                          |     | COMPETENZA  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------|
| 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        |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | 0,00        |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                               | (+) | 0,00        |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                         | (+) | 0,00        |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                          | (+) | 0,00        |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                 | (-) | 0,00        |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                           | (-) | 0,00        |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                    | (-) | 0,00        |
| Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)                              | (-) | 0,00        |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa   | (+) | 0,00        |
| <b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>                                             |     | <b>0,00</b> |
| - Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N                           | (-) | 0,00        |
| - Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio                                                        | (-) | 0,00        |
| <b>VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>                                          |     | <b>0,00</b> |
| - Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                    | (-) | 0,00        |
| <b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>                                          |     | <b>0,00</b> |

| EQUILIBRI DI BILANCIO                          | COMPETENZA |
|------------------------------------------------|------------|
| W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1) | 789.782,73 |
| W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2)   | 747.512,68 |
| W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)  | 747.512,68 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

|                                                                                                                                                                       |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente                                                                                                                         | 750.932,39        |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) 124.187,25    |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                                                                         | (-) 0,00          |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                                                       | (-) 0,00          |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                | (-) 0,00          |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                    | (-) 38.847,05     |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>                                                                            | <b>587.898,09</b> |

- Si segnala che ad oggi, il Comune non ha attivato alcuna anticipazione di Tesoreria né ha utilizzato cassa vincolata.
- Nel corso dell'esercizio 2025 è stata erogata 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. Tale somma conservata a residui in spesa, verrà restituita nell'esercizio in corso secondo le tempistiche specificate nel decreto n. 692/PC/2025.

#### • ANDAMENTO DEI RESIDUI

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

| TITOLO                               | Entrate                                                     | Residui iniziali conservati (RS) | Riscossioni conto residui (RR) | % incidenza RR / RS | Residui da precedenti esercizi residui EP |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|---------------------|-------------------------------------------|
| I                                    | Entrate correnti di natura tributaria, contr. e perequativa | 1.104.538,57                     | 89.531,54                      | 0,00%               | 1.015.007,03                              |
| II                                   | Trasferimenti correnti                                      | 166.900,10                       | 138.231,04                     | 0,00%               | 28.669,06                                 |
| III                                  | Entrate extra-tributarie                                    | 292.181,63                       | 126.712,73                     | 4,17%               | 166.159,10                                |
| IV                                   | Entrate in conto capitale                                   | 1.499.005,08                     | 124.804,86                     | 6,34%               | 1.374.200,22                              |
| V                                    | Entrate da riduzione attività finanziarie                   | -                                | -                              | 0,00%               |                                           |
| VI                                   | Accensione prestiti                                         | 89.415,52                        | 3.423,02                       | 0,00%               | 85.992,50                                 |
| VII                                  | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                | -                                | -                              | 0,00%               |                                           |
| IX                                   | Entrate per conto terzi e partite di giro                   | 18.198,29                        | 2.569,22                       | 0,00%               | 15.629,07                                 |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b> |                                                             | <b>3.170.239,19</b>              | <b>485.272,41</b>              | <b>6,18%</b>        | <b>2.685.656,98</b>                       |

A fronte di residui attivi complessivi di circa 2.6 mln, la percentuale di riscossione risulta piuttosto bassa.

| TITOLO | Spese                                                 | Residui iniziali conservati<br>(RS) | Pagamenti conto residui<br>(PR) | % incidenza<br>PR / RS | Residui da precedenti esercizi residui EP |
|--------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|------------------------|-------------------------------------------|
| I      | Spese correnti                                        | 707.124,67                          | 474.302,19                      | 25,10%                 | 232.822,48                                |
| II     | Spese in conto capitale                               | 501.513,85                          | 174.151,22                      | 33,36%                 | 327.362,63                                |
| III    | Spese per incremento di attività finanziarie          |                                     |                                 | 0,00%                  |                                           |
| IV     | Rimborso prestiti                                     | 150.000,00                          |                                 | 0,00%                  | 150.000,00                                |
| V      | Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere |                                     |                                 | 0,00%                  |                                           |
| VII    | Spese per conto terzi e partite di giro               | 69.891,95                           | 37.167,95                       | 2,58%                  | 32.724,00                                 |
|        | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                    | <b>1.428.530,47</b>                 | <b>685.621,36</b>               | <b>32,33%</b>          | <b>742.909,11</b>                         |

La percentuale dei pagamenti in conto residui, evidenzia invece una percentuale di pagamento superiore

|                                  |              | totale       |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa iniziale             |              | 3.264.027,48 |
| riscossioni c/competenza         | 1.920.640,94 |              |
| pagamenti c/ competenza          | 2.290.512,03 |              |
| Flussi cassa gestione competenza |              | -369.871,09  |
| riscossioni c/residui            | 485.272,41   |              |
| pagamenti c/residui              | 685.621,36   |              |
| Flussi cassa gestione residui    |              | -200.348,95  |
| saldo cassa finale               |              | 2.693.807,44 |
| Variazione cassa complessiva     |              | -570.220,04  |

Il flusso cassa che promana dalla gestione residui e competenza alla data del 08.07.2026 è (-); ciò significa che l'Ente:

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

Complessivamente il saldo cassa dell'ente evidenzia un andamento decrescente. Il dato in esame è coerente con la chiusura di alcune opere (a valere anche sul PNRR) che hanno drenato liquidità.

- 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 intervenuta in merito all'inesistenza di 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 **2026-2028**;
- Che l'impostazione del bilancio **2026-2028** 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, **14.07.2026**

Il Revisore  
Delli Zotti dott. Daniele

A handwritten signature in black ink is written over a circular blue stamp. The stamp contains the text "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI" around the perimeter and "DOTT. DANIELE DELLI ZOTTI" in the center. The signature is written in a cursive style, with the last part of the name "ile" being clearly visible.