

Organo di revisione

PROVINCIA DI PESARO E URBINO

Verbale n. 23 del 24/07/2025

Parere sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio e sull'assestamento generale di bilancio 2025-2027

L'anno 2025, il giorno 24 del mese di luglio presso la sede della Provincia di Pesaro e Urbino, i sottoscritti componenti dell'Organo di Revisione Economico-Finanziaria:

- dott. Giacomo Crescentini, presidente;
- dott. Roberto Rovinelli, componente;
- dott. Stefano Belardinelli, componente;

si sono riuniti su convocazione del presidente allo scopo di esaminare la proposta di delibera di Consiglio Provinciale n. 2179/2025 recante la variazione di assestamento generale del bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2025-27

VISTI

- l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. 267/2000, secondo cui mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;
- l'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.), in ordine alla salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- il punto 4.2, lettera g), del principio contabile Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011 in merito agli strumenti della programmazione;
- il vigente Regolamento di contabilità dell'Ente;

RICHIAMATI:

- la delibera del Consiglio Provinciale n. 22 del 30/07/2024 con cui è stato approvato il D.U.P. 2025/2027 e successive modifiche e variazioni;
- la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 48 del 19/12/2024 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2025-2027;
- il parere dell'Organo di revisione sul Bilancio di previsione 2025-2027, di cui al verbale n. 25 del 22/11/2024;
- gli atti deliberativi adottati dopo l'approvazione del bilancio di previsione e segnatamente le delibere di Consiglio provinciale n. 16 e 17 del 30/04/2025, la delibera di Consiglio provinciale n. 20 del 22/05/2025 e il Decreto presidenziale n. 127 del 26/06/2025 in attesa di ratifica, con i quali sono state apportate variazioni al bilancio di previsione 2025-2027;

- il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 approvato con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 15 del 30/04/2025 con il quale è stato accertato al 31/12/2024 un risultato di amministrazione complessivo pari ad euro 23.710.018,18 così composto:

INSERIRE TABELLA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:			
Parte accantonata (3)			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 (4)			11.541.894,48
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) (5)			
Fondo anticipazioni liquidità			1.266.400,47
Fondo perdite società partecipate			1.052,12
Fondo contenzioso			1.500.000,00
Altri accantonamenti			1.364.889,32
	Totale parte accantonata (B)		15.674.236,39
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			1.389.749,88
Vincoli derivanti da trasferimenti			6.368.959,73
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			52.954,43
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			762.762,22
Altri vincoli			
	Totale parte vincolata (C)		8.574.426,26
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli invest. (D)		1.484.020,78
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-2.022.665,25
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non	0,00

		contratto(6)	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)			

parte accantonata	15.674.236,39
parte vincolata	8.574.426,26
parte destinata agli investimenti	1.484.020,78
parte disponibile	-2.022.665,25
Risultato di amministrazione 31/12/2024	23.710.018,18

- il parere dell'Organo di revisione sul Rendiconto 2024, di cui al verbale n. 6 del 18/04/2024; CONSIDERATO
- che fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avанzo di amministrazione pari a euro 2.512.621,27 giuste deliberazioni di Consiglio Provinciale n. 16 del 30/04/2025, n. 20 del 22/05/2025, destinata a spese in conto capitale per euro 1.475.248,31 e a spese correnti per euro 618.293,09 ed € 419.079,87 per ripianare il disavanzo 2024.
- che si rende necessario attuare la verifica delle voci di entrata e di uscita, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio, adeguando le previsioni;

l'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente e segnatamente dei seguenti documenti allegati alla proposta di deliberazione:

- gli elenchi delle variazioni di competenza per gli anni 2025-2027 di cui agli allegati 1-2-3;
- il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011 di cui all'allegato 4;
- le dichiarazioni di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai dirigenti responsabili dei vari Servizi;
- la relazione ricognitiva del dirigente del Servizio finanziario in merito alla salvaguardia degli equilibri e assestamento di bilancio 2025-2027 (prot. 30268/2025) dalla quale non emergono particolari criticità;
- la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 01/01/2025;
- la relazione sul contenzioso delle cause in corso aggiornata al 10/06/2025 (prot.24269/2025).

Con nota prot. 22163 del 03/06/2025 il dirigente del Servizio finanziario ha richiesto ai dirigenti e/o ai responsabili dei diversi Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio e/o passività potenziali;

- l'esistenza di situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio, sia con riguardo alla gestione di competenza, che di cassa ovvero alla gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione di squilibrio economico-finanziario nella gestione delle società e/o di organismi partecipati tali da richiedere un adeguamento dell'accantonamento a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- l'aggiornamento della relazione sul contenzioso a cura dell'Ufficio legale.

Dagli atti e documenti a corredo dell'operazione di salvaguardia emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I dirigenti e i responsabili dei Servizi, nelle loro comunicazioni acquisite agli atti del Collegio, non hanno segnalato l'esistenza di alcuna situazione che possa generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui; mentre permangono delle criticità per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

Come segnalato nella relazione della Dirigente Dott.ssa Patrizia Omiccioli in merito alla salvaguardia degli equilibri e assestamento - prot. n. 30268 (allegato 6), l'Ente sin dall'anno 2023 sta ricorrendo sempre più all'utilizzo della cassa vincolata per effettuare pagamenti di spesa corrente non vincolata, con la conseguenza di trovarsi in una situazione di cassa libera negativa. In proposito il Collegio, oltre a richiamare le proprie ,e del precedente Collegio, osservazioni e raccomandazioni già espresse nelle precedenti riunioni in sede di verifica trimestrale di cassa dell'ultimo anno , ribadisce l'urgenza di continuare ad assumere opportune misure correttive, soprattutto in ambito di riscossione, in grado di invertire l'andamento delle risorse costituenti il fondo di cassa libero rispetto a quello vincolato. Ciò anche al fine di evitare di dover ricorrere all'anticipazione di tesoreria ex 222 TUEL, che fino ad oggi è stata scongiurata, ma che un suo utilizzo, oltre ad essere oneroso per gli interessi che saranno corrisposti al Tesoriere in base alla convenzione, dovrà essere contenuto nel limite di legge¹, al raggiungimento del quale concorre anche l'utilizzo della cassa vincolata. Giova precisare infatti che, a mente dell'art. 195 TUEL, l'Ente può disporre dell'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate per il finanziamento di spese correnti per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ex art. 222 TUEL.

I dirigenti dei diversi Servizi 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, sia in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e sia per effetto di dei tagli aggiuntivi imposti dallo Stato relativamente all'esercizio finanziario 2025-2026-2027.

Il Collegio prende atto che, anche a seguito dei tagli di risorse, l'Ente con riguardo all'esercizio 2025 ha deliberato, con Delibera di Consiglio n. 69 del 17/04/2025 la sospensione delle rate dei mutui sottoscritti con BPER e Intesa San Paolo per l'esercizio 2025, stimando un'economia di spesa pari ad euro 799.172,98 che ha contribuito all'equilibrio di bilancio, in quanto vanno a ripianare il disavanzo dell'esercizio 2024, anziché con le alienazioni come precedentemente approvate con delibera di Consiglio n. 16/2025.

¹ tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio (art. 222, comma 1. TUEL).

L'Ente ha richiesto e ha previsto di richiedere le anticipazioni ai competenti Ministeri per i progetti PNRR ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021 fino al raggiungimento, ove consentito, della misura del 30%.

L'Organo di Revisione ha formulato il parere sul Fabbisogno di Personale 2025/2027 con verbale n. 8 del 20/03/2025.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

Il Collegio ha altresì verificato la regolarità del calcolo del FCDE e il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui al comma 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, si osserva che l'accantonamento (comprensivo della quota al fondo rischi, al fondo rischi per ruoli emessi e al fondo rischi per multe autovelox) è stato incrementato di euro 158.239,00 nell'anno 2025, di euro 17.160,00 nell'anno 2026 e di euro 15.004,00 nel 2027 e risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate, come da principio contabile 4/2.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso, la cui consistenza non è stata modificata ritenendo il fondo capiente e congruo sulla base della relazione aggiornata sul contenzioso redatta all'Ufficio Affari legali, che non contiene sostanziali modifiche nel grado di rischio rispetto a quella resa in sede di approvazione del bilancio di previsione.

Il controllo sugli equilibri va integrato con il controllo sugli organismi partecipati, i quali tutti hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2024. Di conseguenza l'Ente ha ritenuto integrare il fondo copertura perdite stanziato in sede di bilancio di previsione 2025/2027 sulla base dei risultati gestionali 2024 e ammontante ad euro 2.400,55 (prot. 29357/2025).

Sull'argomento è il caso di richiamare e tenere in debita considerazione il principio del “*divieto di soccorso finanziario*” della Pubblica Amministrazione nei confronti delle società partecipate disciplinato dall'art. 14, comma 5, del D. Lgs. 175/2016 (Testo Unico sulle Società a Partecipazione Pubblica). Prima di dare esecuzione al predetto aumento di capitale il Collegio invita i responsabili di vertice a verificare il rispetto della richiamata normativa, nonché della correlata giurisprudenza della Corte dei Conti (Deliberazione n. 31/2022 Corte dei Conti Sez. Reg.le di controllo per la Lombardia e Deliberazione n. 18/2021 Corte dei Conti Sez. Reg.le di controllo per il Veneto)².

L'Ente con precedenti variazione aveva azzerato lo stanziamento al fondo di garanzia debiti commerciali risultante in euro 141.590,25 avendo rispettato i tempi medi di pagamento dei debiti commerciali e la riduzione del debito commerciale in ossequio alla L. 145/2018, art. 1, comma 867. Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, viene applicata una ulteriore quota di avanzo di amministrazione derivante dal rendiconto 2024 per la somma complessiva di euro 3.392.507,36 , di cui per euro 518.902,25 compresa nella parte accantonata, € 2.397.322,32 ricompresa nei fondi vincolati e per euro 476.282,79 nella parte destinata agli investimenti. Tale applicazione dell'avanzo vincolato viene destinata per euro 2.770.200,59 alle spese in conto capitale e per il residuo importo alle spese correnti, di cui € 100.827,02 per il ripiano del disavanzo.

L'Organo di Revisione procede all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Provinciale, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.396.556,15	€ -	€ 1.396.556,15
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 18.610.277,06	€ -	€ 18.610.277,06
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 2.512.621,27	€ 3.392.507,36	€ 5.905.128,63
	- <i>di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 28.280.000,00	-€ 300.000,00	€ 27.980.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 20.713.322,39	€ 659.729,83	€ 21.373.052,22
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 6.459.465,18	€ 347.145,06	€ 6.806.610,24
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 98.527.315,59	-€ 12.241.531,15	€ 86.285.784,44
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.500.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -

7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 21.752.871,71	€ -	€ 21.752.871,71
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 152.013.000,00	-€ 297.000,00	€ 151.716.000,00
	Totale	€ 329.245.974,87	-€ 11.831.656,26	€ 317.414.318,61
	Totale generale delle entrate	€ 351.765.429,35	-€ 8.439.148,90	€ 343.326.280,45
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 2.022.665,25	€ -	€ 2.022.665,25
1	<i>Spese correnti</i>	€ 50.544.064,19	€ 1.081.054,64	€ 51.625.118,83
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 121.716.127,32	-€ 8.507.035,62	€ 113.209.091,70
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 17.305,00	€ -	€ 17.305,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 3.699.395,88	-€ 716.167,92	€ 2.983.227,96
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 21.752.871,71	€ -	€ 21.752.871,71
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 152.013.000,00	-€ 297.000,00	€ 151.716.000,00
	Totale generale delle spese	€ 351.765.429,35	-€ 8.439.148,90	€ 343.326.280,45

TITOLO	ANNUALITA' 2025 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 8.151.668,41		€ 8.151.668,41
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 28.530.101,96	-€ 298.439,00	€ 28.231.662,96
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 21.750.458,53	-€ 87.205,75	€ 21.663.252,78
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 8.223.245,45	-€ 3.837.392,23	€ 4.385.853,22
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 88.519.956,21	-€ 41.243.538,81	€ 47.276.417,40
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 5.136.487,33	-€ 257.817,61	€ 4.878.669,72
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 21.752.871,71	€ -	€ 21.752.871,71
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 162.287.511,28	-€ 10.000,00	€ 162.277.511,28
	Totale	€ 336.200.632,47	-€ 45.734.393,40	€ 290.466.239,07
	Totale generale delle entrate	€ 344.352.300,88	-€ 45.734.393,40	€ 298.617.907,48
1	<i>Spese correnti</i>	€ 53.224.658,30	-€ 1.080.196,37	€ 52.144.461,93

2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 96.769.162,10	-€ 43.033.237,01	€ 53.735.925,09
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 17.305,00	€ -	€ 17.305,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 3.708.195,88	-€ 691.872,98	€ 3.016.322,90
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 21.752.871,71	€ -	€ 21.752.871,71
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 164.219.933,13	-€ 449.000,00	€ 163.770.933,13
Totale generale delle spese		€ 339.692.126,12	-€ 45.254.306,36	€ 294.437.819,76
	SALDO DI CASSA	€ 4.660.174,76	-€ 480.087,04	€ 4.180.087,72

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 28.500.000,00	-€ 300.000,00	€ 28.200.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 17.496.720,28	€ 4.182.741,03	€ 21.679.461,31
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.434.245,89	-€ 78.259,77	€ 3.355.986,12
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 9.636.990,19	€ 217.270,44	€ 9.854.260,63
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 21.685.229,93	-€ 8.376.788,10	€ 13.308.441,83
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 129.968.000,00	€ 5.000,00	€ 129.973.000,00
Totale		€ 210.721.186,29	-€ 4.350.036,40	€ 206.371.149,89
Totale generale delle entrate		€ 210.721.186,29	-€ 4.350.036,40	€ 206.371.149,89
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 45.226.371,77	€ 3.848.881,26	€ 49.075.253,03
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 9.960.625,90	€ 190.662,72	€ 10.151.288,62
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -

4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 3.880.958,69	-€ 17.792,28	€ 3.863.166,41
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 21.685.229,93	-€ 8.376.788,10	€ 13.308.441,83
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 129.968.000,00	€ 5.000,00	€ 129.973.000,00
Totale generale delle spese		€ 210.721.186,29	-€ 4.350.036,40	€ 206.371.149,89

TITOLO	ANNUALITA' 2027 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 28.500.000,00	-€ 300.000,00	€ 28.200.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 17.419.694,20	€ 4.559.975,21	€ 21.979.669,41
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.397.845,89	-€ 154.842,77	€ 3.243.003,12
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 8.448.464,09	€ 271.274,60	€ 8.719.738,69
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 21.685.229,93	-€ 7.822.033,04	€ 13.863.196,89
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 109.978.000,00	€ 4.000,00	€ 109.982.000,00
Totale		€ 189.429.234,11	-€ 3.441.626,00	€ 185.987.608,11
Totale generale delle entrate		€ 189.429.234,11	-€ 3.441.626,00	€ 185.987.608,11

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 45.047.574,48	€ 4.126.632,44	€ 49.174.206,92
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 8.811.785,19	€ 216.502,78	€ 9.028.287,97
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 3.906.644,51	€ 33.271,82	€ 3.939.916,33
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 21.685.229,93	-€ 7.822.033,04	€ 13.863.196,89

7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 109.978.000,00	€ 4.000,00	€ 109.982.000,00
Totale generale delle spese		€ 189.429.234,11	-€ 3.441.626,00	€ 185.987.608,11

variazioni sono così riassunte:

2025	
Minori spese (programmi)	€ 13.786.035,81
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.639.025,09
Avanzo di amministrazione	€ 3.392.507,36
TOTALE POSITIVI	€ 18.817.568,26
Minori entrate (tipologie)	€ 13.470.681,35
Maggiori spese (programmi)	€ 5.346.886,91
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 18.817.568,26
2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 8.820.207,71
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 4.992.025,03
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 13.812.232,74
Minori entrate (tipologie)	€ 9.342.061,43
Maggiori spese (programmi)	€ 4.470.171,31
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 13.812.232,74
2027	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 8.303.816,45
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 5.194.577,44
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 13.498.393,89
Minori entrate (tipologie)	€ 8.636.203,44
Maggiori spese (programmi)	€ 4.862.190,45
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 13.498.393,89

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento, pur riguardando anche la spesa del personale, assicura il rispetto dei vigenti limiti di spesa di cui all'art. 14, commi 7 e 9 del D.L. n. 78/2010 (che ha modificato il comma 557 della legge 296/2006), come attestato nella proposta deliberativa in esame e dimostrato nell'allegato 5.

L'Organo di Revisione ha verificato che, con la variazione apportata in bilancio, gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2025	2026	2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.151.668,41		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+	1.396.556,15	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	+	0,00	0,00	0,00
A) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-	2.022.665,25	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	+	56.159.662,46	53.235.447,43	53.422.672,53
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	+	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:		51.625.118,83	49.075.253,03	49.174.206,92
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		551.173,31	384.552,06	372.636,06
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (5) di cui fondo pluriennale vincolato	-	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	-	2.983.227,96	3.863.166,41	3.939.916,33

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		677.084,61	81.379,54	54.771,82
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		55.876,55	56.466,56	57.063,20
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		925.206,57	297.027,99	308.549,28
ALTURE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti(2)	+	1.659.679,73	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		520.000,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	157.084,61	81.379,54	54.771,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		157.084,61	81.379,54	54.771,82
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	2.741.970,91	378.407,53	363.321,10
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	+	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	+	4.245.448,90	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	+	18.610.277,06	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	-	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	+	0,00	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	+	87.785.784,44	9.854.260,63	8.719.738,69
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	-	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	157.084,61	81.379,54	54.771,82
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate riduzioni di attività finanziaria	-	1.500.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	2.741.970,91	378.407,53	363.321,10
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	-	113.209.091,70	10.151.288,62	9.028.287,97
		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (5)	-	17.305,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (5)	+	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-1.500.000,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	+	0,00	-	-

J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	+	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	-	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	+	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	+	1.500.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine (5) di cui Fondo pluriennale vincolato	-	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (5) di cui Fondo pluriennale vincolato	-	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (5) di cui Fondo pluriennale vincolato	-	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O + J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	-	1.604.386,64		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		-1.604.386,64	0,00	0,00

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

	Residui 31/12/2024	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.309.380,45	€ 3.308.189,45	€ 370,00	€ 1.561,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 17.643.256,39	€ 743.126,14	€ 1.823,01	€ 16.901.953,26
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 5.230.958,43	€ 226.403,32	-€ 52.601,30	€ 4.951.953,81
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 20.962.371,36	€ 5.602.186,50	€ -	€ 15.360.184,86
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 3.636.487,33	€ 2.458.898,00	€ -	€ 1.177.589,33
Totale entrate finali	€ 50.782.453,96	€ 12.338.803,41	-€ 50.408,29	€ 38.393.242,26
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 15.474.241,90	€ 11.555.573,02	€ -	€ 3.918.668,88
Totale titoli	€ 66.256.695,86	€ 23.894.376,43	-€ 50.408,29	€ 42.311.911,14
	Residui 31/12/2024	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 13.117.912,16	€ 10.823.896,83	€ -	€ 2.294.015,33
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 5.260.927,59	€ 4.548.256,68	€ -	€ 712.670,91
Titolo 3 - Spese per incremento di	€ -	€ -	€ -	€ -

attività finanziarie				
Totale spese finali	€ 18.378.839,75	€ 15.372.153,51	€ -	€ 3.006.686,24
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 8.800,00	€ 8.800,00	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 12.303.873,13	€ 11.639.045,76	€ -	€ 664.827,37
Totale titoli	€ 30.691.512,88	€ 27.019.999,27	€ -	€ 3.671.513,61

Il Collegio, pur prendendo atto delle dichiarazioni rese dai dirigenti dei Servizi circa l'insussistenza di situazioni pregiudizievoli per gli equilibri e l'assestamento di bilancio, ritiene tuttavia di raccomandare all'Ente un monitoraggio costante delle partite in essere in ordine alla gestione dei residui attivi e passivi.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che per la gestione di competenza non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa. Quanto alla gestione in conto residui si richiama l'attenzione dell'Ente alle criticità già evidenziate in sede di riaccertamento ordinario dei residui (di cui al verbale n. 6 del 05/03/2025) e ribadite nella relazione al Rendiconto 2024, in ordine ad alcuni residui attivi che per anzianità e rilevanza richiedono una verifica sui requisiti di permanenza. Fin quando le riserve sollevate non saranno sciolte è opportuno che l'Ente preservi prudenzialmente un congruo accantonamento nella parte disponibile dell'avanzo di amministrazione.

Per effetto delle variazioni proposte, l'Organo di revisione invita l'Ente a modificare coerentemente il DUP e di conseguenza il piano investimenti e il programma opere pubbliche contenute nel medesimo Documento.

RITENUTO:

- che dette variazioni, sia di entrata che di spesa, si prospettano coerenti, attendibili, nonché congrue in relazione all'attività ed ai programmi previsti dall'Ente;
- che tali variazioni non alterano l'equilibrio finanziario dell'Ente per il triennio considerato come di seguito indicato:

VARIAZIONI ENTRATE				VARIAZIONI USCITE					
Entrate correnti Titoli 1, 2 e 3	+	2025	1.104.065,72	Uscite correnti Titolo 1	+	2025	1.284.952,49		
		2026	4.251.607,03			2026	3.989.494,06		
		2027	4.642.859,21			2027	4.284.472,22		
	-	2025	397.190,83		-	2025	203.897,85		
		2026	447.125,77			2026	140.612,80		
		2027	537.726,77			2027	157.839,78		
Entrate c/capitale Titolo 4	+	2025	534.959,37	Uscite c/capitale Titolo 2	+	2025	4.061.734,42		
		2026	735.418,00			2026	444.469,53		
		2027	547.718,23			2027	492.946,41		
	-	2025	12.776.490,52		-	2025	12.568.770,04		
		2026	518.147,56			2026	253.806,81		
		2027	276.443,63			2027	276.443,63		
Entrate da riduzioni attività finanziarie Titolo 5	+/-	2025		Uscite per incremento attività finanziarie Titolo 3	+/-	2025			
		2026				2026			
		2027				2027			
Entrate da accensione prestiti e anticipazioni Titoli 6 e 7	+/-	2025		Uscite per rimborso prestiti e chiusura anticipaz. Titoli 4 e 5	+/-	2025	-716.167,92		
		2026	-8.376.788,10			2026	-8.394.580,38		
		2027	-7.822.033,04			2027	-7.788.761,22		
Entrate per conto terzi e partite di giro Titolo 9	+/-	2025	-297.000,00	Uscite per conto terzi e partite di giro Titolo 7	+/-	2025	-297.000,00		
		2026	5.000,00			2026	5.000,00		
		2027	4.000,00			2027	4.000,00		
Fondo pluriennale vincolato spese correnti	+/-	2025							
		2026							
		2027							
Fondo pluriennale vincolato spese in c/capitale	+/-	2025							
		2026							
		2027							
Utilizzo avанzo di Amministrazione	+	2025	3.392.507,36						
		2026							
		2027							
	-	2025							
		2026							
		2027							
TOTALE VARIAZIONI		2025	-8.439.148,90	TOTALE VARIAZIONI		2025	-8.439.148,90		
		2026	-4.350.036,40			2026	-4.350.036,40		
		2027	-3.441.626,00			2027	-3.441.626,00		

VERIFICATO:

- che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
 - congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
 - coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;
- che le variazioni riguardanti la spesa del personale, come sopra esposto, consentono di mantenere il rispetto del limite di cui all'art. 14, commi 7 e 9, del D.L. n. 78/2010 (contenimento della spesa con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013);
- che non è previsto il ricorso a nuovi prestiti per il finanziamento di spesa d'investimento e quindi il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL risulta invariato come da bilancio di previsione;
- la congruità del fondo di riserva di competenza e di cassa;
- il permanere degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193 del TUEL, della gestione di competenza e di quella in conto residui, fatte salve le riserve sopra evidenziate su alcuni residui attivi;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2025/2027;
- che l'impostazione del bilancio 2025/2027 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

PRESO ATTO del parere di regolarità tecnica e contabile espresso dal responsabile del Servizio finanziario, dott.ssa Patrizia Omiccioli, ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/2000;

tutto quanto sopra premesso, esaminato e considerato, l'Organo di revisione

ESPRIME

a norma dell'art. 239, comma 1, lett. b), n. 2), del D.Lgs. 267/2000 **parere favorevole:**

- sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui, nell'intesa che le criticità e le riserve espresse per i residui attivi individuati in sede di riaccertamento ordinario e di rendiconto 2024 e per la cassa vincolata vengano quanto prima definite e sciolte;
- nonché
- sulla variazione di bilancio di previsione 2025-2027 proposta, sempreché nel corso della gestione venga assicurato il rispetto del saldo di competenza dell'esercizio non negativo come dai prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019.

Pesaro 24/07/2025

Il Collegio dei Revisori

Dott. Giacomo Crescentini

Dott. Roberto Rovinelli

Dott. Stefano Belardinelli