

# UNIONE DI COMUNI MARCA OCCIDENTALE

## PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2025 E ASSESTAMENTO GENERALE

### NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

*"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.*

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

*a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*

*b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*

*c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.*

*La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.*

*3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.*

4. *La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equi.parata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo”.*

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *“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”.*

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

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

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati;
- L'insussistenza alla data attuale di debito fuori bilancio;
- L'insussistenza di fatti o situazioni che possono generare squilibri della gestione di competenza, di cassa e dei residui.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati;
- il riconoscimento in sede consiliare di debito fuori bilancio.

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

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;

- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

#### Applicazione avanzo di amministrazione

*L'articolo 187, comma 2 del D.lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....*

*2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:*

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

*3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".*

*L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".*

## **IL REVISORE UNICO**

**Verbale n. 11 del 25.07.2025**

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2024**

### **PREMESSA**

In data 30.12.2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2025-2027 (cfr parere/verbale n. 20 del 23.12.2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 13.1.2025.

In data 30.4.2025 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2024 (cfr relazione /verbale n. 5 del 16.4.2025), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 21.5.2025, determinando un risultato di amministrazione di euro 8.795.643,38 così composto:

## Unione di Comuni Marca Occidentale

Allegato a) Risultato di amministrazione

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2024)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2024				1.556.759,07
RISCOSSIONI	(+)	2.012.096,63	6.600.904,53	8.613.001,16
PAGAMENTI	(-)	1.887.924,64	4.967.249,80	6.855.174,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(-)			3.314.585,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2024	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(-)			3.314.585,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.955.922,77	1.900.323,09	8.856.245,86
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				306.249,34
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	116.805,31	3.175.324,31	3.292.129,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			83.058,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)</b>	(-)			<b>8.795.643,38</b>

#### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024 :

<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024		7.379.707,53
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		1.239.062,52
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>8.618.770,05</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		3.340,98
Vincoli derivanti da trasferimenti		20.358,91
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>23.699,89</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A- B- C- D)</b>	<b>153.173,44</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00

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

Come emerge dalla tabella sottostante, nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per € 20.358,91 (€ 11.000 contributo protezione civile ed € 9.358,91 fondi covid);
- del fondo per le funzioni fondamentali per euro 3.340,96;

Si rileva, inoltre, che nei fondi vincolati sono altresì confluiti i fondi "Covid" che l'Ente deve restituire allo Stato, come previsto dal Decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze dell'08.02.2024 e relativi allegati, mediante giro contabile a valere



## FONDO CASSA

Alla data odierna risulta la seguente situazione di cassa:

Saldo di cassa al 01.01.2025 = 3.314.585,79

2185/0185010 UNIONE DI COMUNI MARCA OCCIDENTALE

PAG. 50

Allegato n.17/3 al D.Lgs 118/2011

RENDICONTO DEL TESORIERE						
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA						
I	DESCRIZIONE	I	CONTO		I	
					TOTALE	
I		I	RESIDUI	I	COMPETENZE	
I	FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2024	I	0,00	I	0,00	1.556.759,07
I	RISCOSSIONI (+)	I	2.012.096,63	I	6.600.904,53	8.613.001,16
I	PAGAMENTI (-)	I	1.887.924,64	I	4.967.249,80	6.855.174,44
I		I		I	DIFFERENZA	3.314.585,79
I	RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)	I		I		0,00
I	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)	I		I		0,00
I	PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)	I		I		0,00
I	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	I		I		3.314.585,79
CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE						
						FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024
						(-) I 575,45
						(+) I 363.557,66
						DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE
						I 3.677.567,96
Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2024 di cui all'art. 209, comma 3-bis, del D.Lgs 267/2000 (solo per gli enti locali)						
I	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	I				3.314.585,79
I	di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024 (a)	I				35.631,23
I	QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2024 (b)	I				0,00
I	TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2024 (a) + (b)	I				35.631,23

FARMA , LI 31.12.2024

CREDIT AGRICOLE ITALIA S.P.A.

Saldo di cassa alla data verifica equilibri (21/07/2025) = 2.142.092,87

Variazione totale = - 1.172.492,92

## APPLICAZIONE AVANZO

Come risulta dalla tabella sottostante, fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari ad € 1.193.182,52 così composta:

fondi accantonati	per euro 1.179.062,52;
fondi vincolati	per euro 14.120,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 0,00

All'interno dei fondi accantonati è stata inserita la somma di € 388.800 per la restituzione ai Comuni delle somme dagli stessi versate in eccedenza rispetto ai saldi a pareggio delle funzioni trasferite.

descrizione	rendiconto 2024	avanzo applicato al bilancio di previsione 2025	totale avanzo non applicato
Risultato di amministrazione 2025	8.795.643,38	1.193.182,52	7.602.460,86
fondo crediti di dubbia esigibilità	7.379.707,53	0,00	7.379.707,53
accantonamento arretrati contrattuali	60.000,00	0,00	60.000,00
accantonamento per restituzione ai Comuni e alla Provincia di Treviso delle sanzioni riscosse in conto residui	979.062,52	979.062,52	0,00
accantonamento per restituzione ai comuni eccedenze trasferimenti a pareggio delle funzioni/servizi trasferiti anno 2024	200.000,00	200.000,00	0,00
<b>totale parte accantonata</b>	<b>8.618.770,05</b>	<b>1.179.062,52</b>	<b>7.439.707,53</b>
vincoli da leggi e principi contabili	3.340,98	0,00	3.340,98
vincoli derivanti da trasferimenti	20.358,91	14.120,00	6.238,91
vincoli attribuiti dall'Ente	0,00	0,00	0,00
<b>totale parte vincolata</b>	<b>23.699,89</b>	<b>14.120,00</b>	<b>9.579,89</b>
<b>totale parte libera</b>	<b>153.173,44</b>	<b>0,00</b>	<b>153.173,44</b>

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che al parere sono allegati o riportati i seguenti atti/prospetti:

- la stampa del conto del bilancio alla data del 21.07.2025;
- la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- 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 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 alla data dell'11.7.2025;

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

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

Con nota dell'11.6.2025 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Si allegano alla presente relazione le dichiarazioni dei Responsabili di servizio in merito all'esistenza/inesistenza di debiti fuori bilancio da ripianare nonché all'esistenza/inesistenza di variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto All. A.);

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 dei Servizi hanno attestato l'assenza di debiti fuori bilancio ad eccezione del Settore Polizia locale che ha dichiarato l'esistenza di debiti fuori bilancio per un importo di € 3.100,70. Tale importo sarà oggetto di una proposta di delibera consiliare di riconoscimento del debito fuori bilancio con la quale si darà atto della copertura della spesa mediante prelevamento dal fondo rischi contenzioso già stanziato nel bilancio di previsione 2025-2027.

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.

### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

#### FONDO DI RISERVA

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 65.000 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 65.000.

#### FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

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

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento 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, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

#### FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (competenza)

In merito a questo fondo si specifica quanto segue. Esso è stato inserito nel bilancio di previsione con riferimento alle entrate da sanzioni per violazioni del codice della strada per un importo pari ad € 825.412,29 (45% delle previsioni di entrata) calcolato sulla base del grado di inesigibilità dell'entrata del quinquennio precedente. In occasione degli equilibri è stata effettuata una proiezione annuale di entrata sulla base delle somme accertate e riscosse al 30.6.2025 per un importo di € 1.128.769,35 (- 705.480,18 € rispetto alle previsioni). Il minore importo è dovuto alla



Alla data degli equilibri 2025 gli incassi in conto residui sono pari ad € 365.192,16 con una proiezione annuale di € 730.384,32. Il fondo risulta, pertanto, superiore rispetto ai residui che si prevede di avere al termine dell'esercizio 2025 ma per ragioni di prudenza si ritiene di non ridurre l'importo.

### VARIAZIONI DI BILANCIO PROPOSTE

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

#### COMPETENZA

#### ANNO 2025

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 83.058,65	€ -	€ 83.058,65
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.193.182,52	€ -	€ 1.193.182,52
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -
2	Trasferimenti correnti	€ 5.625.596,70	€ 434.021,99	€ 6.059.618,69
3	Entrate extratributarie	€ 3.398.212,67	-€ 1.045.980,18	€ 2.352.232,49
4	Entrate in conto capitale	€ 18.753,18	€ -	€ 18.753,18
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 477.000,00	€ -	€ 477.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 10.519.562,55</b>	<b>-€ 611.958,19</b>	<b>€ 9.907.604,36</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 11.795.803,72</b>	<b>-€ 611.958,19</b>	<b>€ 11.183.845,53</b>

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 10.240.050,54	-€ 599.043,13	€ 9.641.007,41
2	Spese in conto capitale	€ 78.753,18	-€ 12.915,06	€ 65.838,12
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 477.000,00		€ 477.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 11.795.803,72</b>	<b>-€ 611.958,19</b>	<b>€ 11.183.845,53</b>

## ANNO 2026

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>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 5.543.726,73	€ -	€ 5.543.726,73
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.236.249,53	€ -	€ 3.236.249,53
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 477.000,00	€ -	€ 477.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 10.256.976,26</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 10.256.976,26</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 10.256.976,26</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 10.256.976,26</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 8.779.976,26	€ -	€ 8.779.976,26
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ -	€ -	€ -
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 477.000,00	€ -	€ 477.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 10.256.976,26</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 10.256.976,26</b>

## ANNO 2027

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>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 5.514.226,73	€ -	€ 5.514.226,73
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.236.249,53	€ -	€ 3.236.249,53
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 477.000,00	€ -	€ 477.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 10.227.476,26</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 10.227.476,26</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 10.227.476,26</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 10.227.476,26</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 8.750.476,26	€ -	€ 8.750.476,26
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ -	€ -	€ -
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 477.000,00	€ -	€ 477.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 10.227.476,26</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 10.227.476,26</b>

## CASSA

<b>D.Lgs. 118/2011 - Verifica Stanziamento di Cassa</b>
---------------------------------------------------------

a seguito della **Variazione di CONSIGLIO**

<b>CC - Consiglio Comunale</b>	<b>1</b>	<b>30/07/2025</b>
--------------------------------	----------	-------------------

Motivazione

VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - EQUILIBRI
-------------------------------------------------------

Fondo di Cassa	3.314.585,79	+
----------------	--------------	---

Stanziamento Attuale di Cassa (Entrata)	11.235.382,44	+
-----------------------------------------	---------------	---

Stanziamento Attuale di Cassa (Spesa)	14.467.521,05	-
---------------------------------------	---------------	---

Saldo Attuale di Cassa	82.447,18	(A)
------------------------	-----------	-----

Variazione di Cassa (Entrata)	-122.679,91	+
-------------------------------	-------------	---

Variazione di Cassa (Spesa)	-290.860,61	-
-----------------------------	-------------	---

Saldo della Variazione	168.180,70	(B)
------------------------	------------	-----

<b>Saldo Finale di Cassa</b>	<b>250.627,88</b>	<b>(A+B)</b>
------------------------------	-------------------	--------------

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 21.07.2025 ammonta ad euro 2.142.092,87

<b>Dettaglio</b>			
<b>Data 21/07/2025</b>			
	<b>Entrate</b>	<b>Uscite</b>	<b>Saldo</b>
Fruttifere	11.016.240,80	10.881.820,37	134.420,43
Infruttifere	17.448.082,37	15.443.650,04	2.004.432,33
Giornaliere fruttifere	3.240,11		
Giornaliere infruttifere	0,00		
Uscite		0,00	
Girofondi		0,00	3.240,11
<b>Saldo Banca d'Italia</b>			<b>2.142.092,87</b>

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2025</b>	
Minori spese (programmi)	-€ 611.958,19
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>-€ 611.958,19</b>
Minori entrate (tipologie)	-€ 611.958,19
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>-€ 611.958,19</b>

<b>2026</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ -</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ -</b>

<b>2027</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ -</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ -</b>

Preso atto che in data 14.01.2025 con delibera di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del personale e il piano della performance e rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa<sup>1</sup> di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, come attestati con verbale n. 1 del 23.01.2025 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si riporta di seguito la tabella contenente il confronto tra lo stanziamento del bilancio e la proiezione annuale della spesa del personale sulla base degli impegni al 30.6.2025, da cui risulta che la proiezione di spesa è inferiore allo stanziamento per tutte le voci riportate:

Descrizione parte	Sociale	Polizia Locale	Coordinamento	Finanziario	Personale	TOTALI
Totale retribuzioni fisse a tutto giugno 2025	121.219,49	173.426,29	12.155,38	23.338,30	-	330.139,46
Totale retribuzioni accessorie a tutto giugno 2025	5.100,00	14.332,71	3.628,13	4.979,27	-	28.040,11
Proiezione spesa fissa annuale su 13 mensilità	260.082,00	367.842,00	25.818,60	49.610,60	-	703.353,20
Previsione spesa accessorio + mensa	29.000,00	71.000,00	2.950,00	4.500,00	450,00	107.900,00
Totale spesa stimata 2025	289.082,00	438.842,00	28.768,60	54.110,60	450,00	811.253,20
Bilancio voci fisse	260.100,00	370.000,00	25.900,00	49.800,00	-	705.800,00
Bilancio voci accessorie + mensa	31.500,00	72.850,00	12.950,00	16.250,00	450,00	134.000,00
Bilancio arretrati						
Totale stanziamenti 2025	291.600,00	442.850,00	38.850,00	66.050,00	450,00	839.800,00
Differenza spesa stimata e stanziamenti	2.518,00	4.008,00	10.081,40	11.939,40	-	28.546,80
Totale contributi (IRAP escluso) a giugno 2025	31.309,13	48.830,49	4.088,93	7.159,40	-	91.387,95
Proiezione contributi su 13 mensilità	79.008,50	115.440,00	10.430,30	18.853,70	-	223.732,50
Stanziamento di bilancio 2025	81.700,00	125.700,00	11.000,00	20.000,00	-	238.400,00
Differenza	2.691,50	10.260,00	569,70	1.146,30	-	14.667,50
Totale IRAP a tutto giugno 2025	10.221,72	15.287,99	1.346,23	2.195,40	-	29.051,34
Proiezione IRAP su 13 mensilità	23.694,00	33.257,30	2.899,85	5.327,97	-	65.179,12
Stanziamento di bilancio 2025	25.486,45	42.000,00	3.000,00	5.500,00	-	75.986,45
Differenza	1.792,45	8.742,70	100,15	172,03	-	10.807,33
Totale proiezione spesa 2025	391.784,50	587.539,30	42.098,75	78.292,27	450,00	1.100.164,82
Totale stanziamenti 2025	398.786,45	610.550,00	52.850,00	91.550,00	450,00	1.154.186,45
Differenze totali	7.001,95	23.010,70	10.751,25	13.257,73	-	54.021,63

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

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

<b>Unione di Comuni Marca Occidentale</b>					
<small>Allegato n.9 - Bilancio di previsione</small>					
<b>STANZIAMENTI ASSESTATI (Dati Aggiornati alla Data del 10/07/2025)</b>					
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2025-2027)</b>					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.314.585,79			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	83.058,65	0,00	0,00	
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.411.851,18 0,00	8.779.976,26 0,00	8.750.476,26 0,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	9.641.007,41 0,00 509.314,71	8.719.976,26 0,00 825.412,29	8.690.476,26 0,00 825.412,29	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	
<b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-1.146.097,58</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.193.182,52 0,00	0,00	0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	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	(-)	47.084,94	60.000,00	60.000,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	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	(+)	18.753,18	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	47.084,94	60.000,00	60.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	65.838,12 0,00	60.000,00 0,00	60.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
		<b>Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00

<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
			<b>W = O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		
			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :**

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo di anticipazione di liquidità	(-)		1.193.182,52	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>-1.193.182,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## GESTIONE RESIDUI

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
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 522.924,48	€ 422.688,60	€ -	€ 100.235,88
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 8.320.673,13	€ 555.476,20	€ 195,00	€ 7.765.391,93
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie			€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 8.843.597,61</b>	<b>€ 978.164,80</b>	<b>€ 195,00</b>	<b>€ 7.865.627,81</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 12.648,25	€ 1.729,30	€ -	€ 10.918,95
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 8.856.245,86</b>	<b>€ 979.894,10</b>	<b>€ 195,00</b>	<b>€ 7.876.546,76</b>

	Residui 31/12/2024	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 3.238.616,20	€ 1.387.607,77	€ -	€ 1.851.008,43
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 48.848,96	€ 48.848,96	€ -	€ -
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 3.287.465,16</b>	<b>€ 1.436.456,73</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.851.008,43</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.664,46	€ 4.664,46	€ -	€ -
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 3.292.129,62</b>	<b>€ 1.441.121,19</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.851.008,43</b>

## Residui attivi titolo II

Cap.	Art.	Descrizione	Residuo iniziale	Reversali 2025	residui finali
2135	2	CONTRIBUTO REGIONALE ASILI NIDO (Ex Cap. 213502)	34.538,45	33.249,94	1.288,51
2135	4	CONTRIBUTO REGIONALE PER SERVIZI EDUCATIVI INFANZIA (L. 107/2015) (Ex Cap. 213504)	10.110,13	10.110,13	0,00
2135	5	CONTRIBUTI REGIONALI BONUS "FATTORE FAMIGLIA" (Ex Cap. 213505)	9.589,26	0,00	9.589,26
2150	4	ALTRI CONTRIBUTI REGIONALI (POVERTA' EDUCATIVA E SOSTEGNO ALL'ABITAZIONE) (Ex Cap. 215004)	4.472,82	0,00	4.472,82
2152	1	ALTRI TRASFERIMENTI REGIONALI SETTORE PROTEZIONE CIVILE (Ex Cap. 215201)	33.500,00	15.500,00	18.000,00
2180	7	TRASFERIMENTO DEI COMUNI A PAREGGIO ASILI NIDO E MICRO-NIDO (Ex Cap. 218007)	77.266,29	10.381,00	66.885,29
2180	99	TRASFERIMENTO DEI COMUNI A PAREGGIO BILANCIO (Ex Cap. 218000)	353.447,53	353.447,53	0,00
<b>totale</b>			<b>522.924,48</b>	<b>422.688,60</b>	<b>100.235,88</b>

Questa categoria di residui riguarda 2 voci principali: contributi regionali e trasferimenti a pareggio del bilancio a carico dei Comuni aderenti all'unione. Per quanto riguarda i trasferimenti regionali si tratta di crediti riaccertati sulla base di idonei titoli giuridici per cui non destano problemi di realizzazione. Per quanto riguarda i trasferimenti dei comuni a pareggio del bilancio risultano residui per €. 77.266,29 (€. 10.381,00 relativi all'anno 2023 ed €. 66.885,29 relativi all'anno 2024).

## Residui attivi titolo III (sanzioni)

Ani	Cap.	Art.	Descrizione	Residuo iniziale	Reversali Re.	Residuo finale
2017	3160	99	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE STRADA PERSONE FISICHE (D.LG.VO 285/1992) (Ex Cap. 316000)	212.592,86	7.723,50	204.869,36
2018	3160	99	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE STRADA PERSONE FISICHE (D.LG.VO 285/1992) (Ex Cap. 316000)	861.791,75	17.620,46	844.171,29
2019	3160	99	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE STRADA PERSONE FISICHE (D.LG.VO 285/1992) (Ex Cap. 316000)	867.859,15	14.566,90	853.292,25
2020	3160	99	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE STRADA PERSONE FISICHE (D.LG.VO 285/1992) (Ex Cap. 316000)	1.208.053,51	69.330,36	1.138.723,15
2021	3160	99	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE STRADA PERSONE FISICHE (D.LG.VO 285/1992) (Ex Cap. 316000)	1.035.222,24	-	1.035.222,24
2022	3160	99	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE STRADA PERSONE FISICHE (D.LG.VO 285/1992) (Ex Cap. 316000)	1.073.021,53	3.213,50	1.069.808,03
2023	3160	99	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE STRADA PERSONE FISICHE (D.LG.VO 285/1992) (Ex Cap. 316000)	793.215,86	-	793.215,86
2024	3160	99	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE STRADA PERSONE FISICHE (D.LG.VO 285/1992) (Ex Cap. 316000)	970.658,94	177.436,66	793.222,28
2019	3160	1	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE CDS PERSONE GIURIDICHE (Ex Cap. 316001)	179.264,51	2.478,45	176.786,06
2020	3160	1	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE CDS PERSONE GIURIDICHE (Ex Cap. 316001)	116.292,17	29.626,31	86.665,86
2021	3160	1	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE CDS PERSONE GIURIDICHE (Ex Cap. 316001)	149.126,18	-	149.126,18
2022	3160	1	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE CDS PERSONE GIURIDICHE (Ex Cap. 316001)	172.444,25	-	172.444,25
2023	3160	1	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE CDS PERSONE GIURIDICHE (Ex Cap. 316001)	151.396,19	-	151.396,19
2024	3160	1	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE CDS PERSONE GIURIDICHE (Ex Cap. 316001)	111.305,40	43.196,02	68.109,38
<b>totale</b>				<b>7.902.244,54</b>	<b>365.192,16</b>	<b>7.537.052,38</b>

Al momento risultano riscossioni per €. 365.192,16 per cui i residui finali sono stimati in € 7.537.052,38. Considerato che nell'avanzo di amministrazione 2024 risulta accantonato un FCDE per €. 7.379.707,53, l'eventuale mancata realizzazione di questi crediti non genera problemi di equilibrio di bilancio.

## Residui attivi titolo III (diversi dalle sanzioni)

Cap.	Art.	Descrizione	Residuo iniziale	Reversali Res.	Residuo finale
3170	1	CONCORSO SPESE SERVIZI DI ASSISTENZA DOMICILIARE (Ex Cap. 317001)	20.782,54	13.530,25	7.252,29
3170	2	CONCORSO SPESE SERVIZI DI ASSISTENZA DOMICILIARE - PASTI (Ex Cap. 317002)	55.489,61	38.916,83	16.572,78
3170	3	CONCORSO SPESE SERVIZI DI ASSISTENZA DOMICILIARE - ACCOMPAGNAMENTO (Ex Cap. 317003)	3.535,66	2.895,09	640,57
3170	4	ALTRI CONCORSI E RIMBORSI SERVIZI SOCIALI-DOMICILIARI (Ex Cap. 317004)	3.034,87	802,56	2.232,31
3170	5	RETTE COHOUSING (RIL.IVA) - CITTADINI UNIONE (Ex Cap. 317005)	85.102,04	0,00	85.102,04
3170	6	RETTE COHOUSING (RIL.IVA) - CITTADINI EXTRA UNIONE (Ex Cap. 317006)	24.918,25	14.680,98	10.237,27
3170	7	COMPARTICIPAZIONE SPESE COHOUSING (RIL. IVA) (Ex Cap. 317007)	1.300,00	700,00	600,00
3500	1	CONCORSO SPESE RICOVERO ANZIANI E INABILI (Ex Cap. 350001)	177.845,10	76.658,56	101.186,54
3510	1	RIMBORSI POSTALI, PROCEDURE, CONTRASSEGNI E ACCESSO ATTI POLIZIA LOCALE (Ex Cap. 351001)	46.615,52	43.149,25	3.466,27
<b>totale</b>			<b>418.623,59</b>	<b>191.333,52</b>	<b>227.290,07</b>

Risultano residui attivi attuali per €. 227.290,07 ma si tratta di entrate tutte accertate in base ad idonei titoli giuridici che l'Unione si impegna a realizzare entro l'esercizio. Si invitano, comunque, i responsabili dei servizi di riferimento ad attivare le azioni necessarie per il recupero dei crediti rimasti scoperti.

## Principali residui passivi titolo I (spese correnti)

Cap.	Art.	A.F.	CdR.	Descrizione	Residuo iniziale	Mandati Res.	Residuo finale
3111	102	206	206	RETRIBUZIONI ACCESSORIE PERSONALE CORPO POLIZIA LOCALE (Ex Cap. 31110102)	34.220,89	33.760,98	459,91
12311	102	206	206	RETRIBUZIONI ACCESSORIE PERSONALE SERVIZI SOCIALI E DOMICILIARI (Ex Cap. 123110102)	23.387,77	23.198,00	189,77
1313	201	204	204	CANONE SERVIZIO DI TESORERIA COMUNALE (Ex Cap. 13130201)	17.105,14	17.080,00	25,14
1313	501	206	206	CANONI GESTIONALI SOFTWARE (Ex Cap. 13130501)	17.291,46	6.091,46	11.200,00
1313	1003	204	204	FORMAZIONE PERSONALE SERVIZIO FINANZIARIO (Ex Cap. 13131003)	10.980,00	10.980,00	-
1913	506	206	206	SERVIZI DI ASSISTENZA INFORMATICA (Ex Cap. 19130506)	30.390,20	29.389,80	1.000,40
1913	5201	207	207	UTENZE E CONSUMI DIVERSI SERVIZI GENERALI (Ex Cap. 19135201)	14.273,04	14.273,04	-
3113	1602	201	201	SPESE NOTIFICHE ATTI GIUDIZIARI, CAD E CAN (Ex Cap. 31131602)	54.873,51	8.768,93	46.104,58
3113	1603	201	201	RIMBORSO SPESE NOTIFICA ATTI GIUDIZIARI PER SANZIONI RISCOSE COATTIVAMENTE (Ex Cap. 31131603)	52.324,82	14.619,99	37.704,83
3113	2001	201	201	SERVIZI AMMINISTRATIVI GESTIONE VERBALI CODICE STRADA (Ex Cap. 31132001)	31.090,44	26.426,38	4.664,06
3113	2003	201	201	ONERI RISCOSSIONE COATTIVA SANZIONI CODICE DELLA STRADA (Ex Cap. 31132003)	39.805,85	18.346,88	21.458,97
3113	2503	201	201	SERVIZI SORVEGLIANZA E VIDEOSORVEGLIANZA TERRITORIO (Ex Cap. 31132503)	12.321,63	12.321,63	-
12113	503	202	202	PROGETTUALITA' AREA MINORI (Ex Cap. 121130503)	10.189,42	7.164,67	3.024,75
12313	5001	202	202	RETTE RICOVERO ANZIANI E INABILI (Ex Cap. 123135001)	159.405,39	151.226,44	8.178,95
12313	5501	202	202	SERVIZI DIVERSI ASSISTENZA DOMICILIARE (Ex Cap. 123135501)	183.147,82	141.905,31	41.242,51
12313	5502	202	202	SERVIZI DIVERSI ASSISTENZA DOMICILIARE - PASTI (Ex Cap. 123135502)	24.700,13	19.279,34	5.420,79
12313	5503	202	202	SERVIZI DIVERSI ASSISTENZA DOMICILIARE - ACCOMPAGNAMENTO (Ex Cap. 123135503)	10.775,00	4.147,51	6.627,49
12413	1100	202	102	UTENZE COHOUSING (RIL.IVA) (Ex Cap. 124131100)	22.561,33	14.015,27	8.546,06
12413	1101	202	102	CANONE CONCESSIONE COHOUSING (RIL.IVA) (Ex Cap. 124131101)	14.472,56	-	14.472,56
12413	1102	202	102	SERVIZIO GESTIONE COHOUSING (RIL. IVA) (Ex Cap. 124131102)	42.050,91	36.751,68	5.299,23
12413	1104	202	102	RETTE PER INSERIMENTO IN ALLOGGI COHOUSING (RIL. IVA) (Ex Cap. 124131104)	83.406,04	-	83.406,04
12414	602	202	102	PROGETTO DI COMUNITA' (Ex Cap. 124140602)	18.783,67	-	18.783,67
12713	103	202	202	SERVIZI AMMINISTRATIVI SOCIO-ASSISTENZIALI (CARTELLA SOCIALE) (Ex Cap. 127130103)	14.868,06	8.362,36	6.505,70
12713	1002	202	202	SERVIZI DIVERSI SOCIO-ASSISTENZIALI (Ex Cap. 127131002)	22.646,52	14.204,14	8.442,38
3114	103	204	204	TRASFERIMENTI AI COMUNI ECCEDENZE FINANZIAMENTO POLIZIA LOCALE (Ex Cap. 31140103)	137.233,74	-	137.233,74
3114	108	204	204	TRASFERIMENTO A COMUNI ASSOCIATI SANZIONI CDS - RISCOSSIONI RESIDUI (AVANZO VINCOLATO) (Ex Cap. 31140108)	462.028,30	462.028,30	-
3114	109	204	204	TRASFERIMENTO A COMUNI ASSOCIATI SANZIONI CDS - RISCOSSIONI COMPETENZA (Ex Cap. 31140109)	35.402,78	35.402,78	-
12114	1	202	202	TRASFERIMENTI ALL'ULS PER TUTELA MINORI (Ex Cap. 121140001)	112.623,74	-	112.623,74
12114	102	202	102	CONTRIBUTI A FAVORE ASILI NIDO PARROCCHIALI/INTEGRAZIONE COMUNE (Ex Cap. 121140102)	73.653,58	38.436,76	35.216,82
12114	103	202	102	CONTRIBUTO COMUNE DI VEDELAGO ASILO BAMBI (Ex Cap. 121140103)	60.000,00	60.000,00	-
12114	502	202	202	CONTRIBUTO REGIONALE PER SERVIZI EDUCATIVI INFANZIA (L. 107/2015) (Ex Cap. 121140502)	55.780,02	-	55.780,02
12114	503	202	202	CONTRIBUTO REGIONALE PER SERVIZI EDUCATIVI INFANZIA (REGIONE) (Ex Cap. 121140503)	53.213,11	-	53.213,11
12114	508	202	102	CONTRIBUTO REGIONALE PER SERVIZI EDUCATIVI INFANZIA (REGIONE) VINCOLATO (Ex Cap. 121140508)	17.554,34	-	17.554,34
12414	501	202	202	UTILIZZO 5 PER MILLE VINCOLATO A SPESE SOCIALI (Ex Cap. 124140501)	28.189,16	17.789,16	10.400,00
12714	1001	202	202	TRASFERIMENTI ALL'ULS PER SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI (Ex Cap. 127141001)	1.064.563,50	-	1.064.563,50
12814	101	202	202	CONTRIBUTI A GRUPPI E ASSOCIAZIONI OPERANTI NEL SETTORE SOCIALE (Ex Cap. 128140101)	31.680,00	26.600,00	5.080,00
11113	503	103	103	PIANI COMUNALI DI PROTEZIONE CIVILE (Ex Cap. 111130503)	10.086,96	10.086,96	-
<b>totale</b>					<b>3.087.080,83</b>	<b>1.262.657,77</b>	<b>1.824.423,06</b>

Di seguito si rilevano gli importi più rilevanti:

- €. 137.233,74: riguardano i trasferimenti ai comuni delle eccedenze trasferimenti a pareggio anno 2024; si tratta di un importo presunto che è stato rideterminato in seguito ai sub consuntivi in €. 12.861,99 mentre l'importo rimanente verrà portato in economia con il riaccertamento dei residui 2025;
- €. 112.623,74 riguardano i trasferimenti all'Ulss per tutela minori oggetto di prossima liquidazione sulla base della rendicontazione pervenuta recentemente dall'Ulss;
- €. 1.064.563,50 riguardano i trasferimenti all'Ulss per servizi socioassistenziali, anch'essi oggetto di prossima liquidazione sulla base della rendicontazione pervenuta recentemente dall'Ulss;

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 stessi sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

## **CONCLUSIONE**

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

### **visto**

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

### **verificato**

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;

- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2025-2027;
- che l'impostazione del bilancio 2025-2027 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

**esprime**

**parere favorevole** sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

*Dott.ssa Valentina Sterzi*