



## VERBALE N° 9

L'anno duemilaventicinque, addì 11/07/2025 del mese di luglio, la sottoscritta Rag. Mariarosa Nodari, Revisore Unico dei Conti del Comune di Marcallo con Casone, nominato per il periodo dal 01/03/2024 al 28/02/2027, con provvedimento C.C. n° 6 del 27/02/2024,

### PROVVEDE

all'esame della proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio Comunale avente per oggetto:

- "Variazione di Assestamento Generale del Bilancio di previsione 2025/2027 e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio (Artt. 175 e 193 del D. Lgs. 267/00)"

### PREMESSO CHE

- con deliberazione n.45 del 16/12/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025-2027;
- con deliberazione n.46 del 16/12/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2025-2027;
- con deliberazione di Giunta Comunale n.8 del 06/02/2025 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2025-2027 ai sensi dell'art. 169 del D. Lgs. 267/2000;
- con deliberazione di Giunta Comunale n.16 del 20/02/2025 è stato approvato il Piano Integrato di attività e programmazione PIAO per gli esercizi 2025/2027, di cui all'art. 6 del DL 9 giugno 2021, n. 80,
- il Consiglio Comunale con deliberazione n. 11 del 29/4/2025 ha approvato il rendiconto 2024 determinando un risultato di amministrazione di € 2.085.149,20 così suddiviso :

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024		€
2.085.149,20		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2024		513.899,31
Fondo contenzioso		10.000,00
Altri accantonamenti		90.932,00
	<b>Totale parte accantonata</b>	<b>614.831,31</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		33.863,42
Vincoli derivanti da trasferimenti		280.923,39
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		33.857,42
Altri vincoli da specificare		0,00
	<b>Totale parte vincolata</b>	<b>348.644,23</b>
	<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>23.103,37</b>
	<b>Totale parte disponibile</b>	<b>1.098.570,29</b>

-che per effetto dell'attuale proposta l'avanzo risulterebbe così applicato:



AVANZO DI AMMINISTRAZIONE risultante dal Rendiconto 2024		avanzo applicato con C.C.	avanzo applicato con presente var	avanzo non applicato	
<b>TOTALE AVANZO</b>		<b>2.085.149,20</b>	<b>331.470,40</b>	<b>184.055,20</b>	<b>1.569.623,60</b>
di cui	- Fondi accantonati	614.831,31	0,00	0,00	614.831,31
	- Fondi vincolati	348.644,23	29.867,87	44.055,20	274.721,16
	- Fondi per finanziamento spese in conto capitale	23.103,37	0,00	0,00	23.103,37
	- Fondi non vincolati	1.098.570,29	301.602,53	140.000,00	656.967,76

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2025/2027 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da Dm 23/7/2024.

L'Organo di revisione ha verificato l'avanzamento finanziario dei progetti finanziati dal PNRR/PNC e si forniscono i seguenti dati alla data del 30/6/2025:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA AL 30/06/2025	PAGAMENTI EFFETTUATI AL 30/6/2025	CASSA VINCOLATA* AL 30/06/2025
G13C22000010006	4	1	RIORGANIZZAZIONE SPAZI INTERNI SCUOLA MATERNA PER CREAZIONE NUOVA SEZIONE SCOLASTICA, CON EFFICIENTAMENTO	1.035.000,00	451.875,75	454.875,75	122.288,85
G16F22000010006	4	1	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE ASILO NIDO	1.310.798,00	547.153,06	527.711,79	54.938,56

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).

Dagli atti a corredo emerge che:

- **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare, né 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;

- l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità ;

- il fondo crediti di dubbia esigibilità risulta congruo;

- dal controllo dei bilanci degli organismi partecipati non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016;

- il fondo di riserva disponibile è pari ad euro 19.663.74 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 19.638,13 ( variazioni avvenute +25,61) rientrante nei limiti di legge;

- l'accantonamento al fondo di cassa è pari a € € 98.600 rientrante nei limiti di legge ;

- l'indice di tempestività dei pagamenti risulta pari a gg -7.42

- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro zero ( risultano note credito pregresse da incassare per € 15.844,39 );

- non è necessario accantonare il fondo garanzia debiti commerciali;

- l'accantonamento per il contenzioso risulta essere congruo;



- la cassa al 30/06/2025 risulta essere di € 2.003.423,69 e la cassa vincolata al 30/6 risulta essere pari a € 206.494,42 coincidente con i dati di tesoreria;

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, che prevedono l'applicazione di quota di avanzo di amministrazione 2024 per € 184.055,20 di cui € 44.055,20 quota vincolata ed € 140.000 quota libera destinati al finanziamento di:

avanzo vincolato	
restituzione somme versate per diritti di segreteria non dovuti	434,24
avanzo vincolato trasporto disabili	19.214,97
avanzo vincolato per censimento	507,00
avanzo vincolato opere per il culto	2.398,99
avanzo vincolato da contributi PNRR digitale per digitalizzazione Sala San Marco	21.500,00
avanzo libero	
sistemazione strade	100.000,00
Realizzazione tettoia su immobile di proprietà comunale	40.000,00

riepilotate per titoli, come dai seguenti prospetti:

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 61.674,26	€ -	€ 61.674,26
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.010.378,26	€ -	€ 2.010.378,26
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 331.470,40	€ 184.055,20	€ 515.525,60
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.297.078,24	€ 38.062,43	€ 3.335.140,67
2	Trasferimenti correnti	€ 401.195,37	€ 12.662,41	€ 413.857,78
3	Entrate extratributarie	€ 1.412.766,90	€ 70.361,63	€ 1.483.128,53
4	Entrate in conto capitale	€ 270.507,57	€ 51.639,67	€ 322.147,24
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	€ 1.537.500,00	€ 115.000,00	€ 1.652.500,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 7.919.048,08</b>	<b>€ 287.726,14</b>	<b>€ 8.206.774,22</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 10.322.571,00</b>	<b>€ 471.781,34</b>	<b>€ 10.794.352,34</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 4.964.629,02	€ 141.242,68	€ 5.105.871,70
2	Spese in conto capitale	€ 2.600.240,23	€ 215.538,66	€ 2.815.778,89
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 220.201,75	€ -	€ 220.201,75
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	€ 1.537.500,00	€ 115.000,00	€ 1.652.500,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 10.322.571,00</b>	<b>€ 471.781,34</b>	<b>€ 10.794.352,34</b>



TITOLO	ANNUALITA' 2025 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 2.536.824,14		€ 2.536.824,14
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.495.895,24	€ 38.062,43	€ 3.533.957,67
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 451.862,65	€ 12.662,41	€ 464.525,06
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.589.004,26	€ 70.361,63	€ 1.659.365,89
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 4.282.549,57	€ 72.782,18	€ 4.355.331,75
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>	€ 1.576.492,99	€ 115.000,00	€ 1.691.492,99
	<b>Totale</b>	€ 12.395.804,71	€ 308.868,65	€ 12.704.673,36
	<b>Totale generale delle entrate</b>	€ 14.932.628,85	€ 308.868,65	€ 15.241.497,50
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.815.072,25	€ 142.143,47	€ 5.957.215,72
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 4.580.727,94	€ 215.538,66	€ 4.796.266,60
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 220.201,75	€ -	€ 220.201,75
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>	€ 1.810.186,23	€ 115.000,00	€ 1.925.186,23
	<b>Totale generale delle spese</b>	€ 13.426.188,17	€ 472.682,13	€ 13.898.870,30
	<b>SALDO DI CASSA</b>	€ 1.506.440,68	-€ 163.813,48	€ 1.342.627,20



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>	€ 3.291.944,12	€ 16.696,55	€ 3.308.640,67
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 343.533,19	-€ 25.819,28	€ 317.713,91
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.401.369,48	-€ 24.385,00	€ 1.376.984,48
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 210.000,00	€ -	€ 210.000,00
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>	€ 1.537.500,00	€ 115.000,00	€ 1.652.500,00
<b>Totale</b>		<b>€ 7.784.346,79</b>	<b>€ 81.492,27</b>	<b>€ 7.865.839,06</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 7.784.346,79</b>	<b>€ 81.492,27</b>	<b>€ 7.865.839,06</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 4.801.813,26	-€ 33.507,73	€ 4.768.305,53
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 235.000,00	€ -	€ 235.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 210.033,53	€ -	€ 210.033,53
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>	€ 1.537.500,00	€ 115.000,00	€ 1.652.500,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 7.784.346,79</b>	<b>€ 81.492,27</b>	<b>€ 7.865.839,06</b>



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>	€ 3.291.944,12	€ 6.696,55	€ 3.298.640,67
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 343.651,19	-€ 25.819,28	€ 317.831,91
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.365.369,48	-€ 31.385,00	€ 1.333.984,48
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 210.000,00	€ -	€ 210.000,00
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>	€ 1.537.500,00	€ 115.000,00	€ 1.652.500,00
<b>Totale</b>		<b>€ 7.748.464,79</b>	<b>€ 64.492,27</b>	<b>€ 7.812.957,06</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 7.748.464,79</b>	<b>€ 64.492,27</b>	<b>€ 7.812.957,06</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 4.822.216,30	-€ 50.507,73	€ 4.771.708,57
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 240.000,00	€ -	€ 240.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 148.748,49	€ -	€ 148.748,49
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>	€ 1.537.500,00	€ 115.000,00	€ 1.652.500,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 7.748.464,79</b>	<b>€ 64.492,27</b>	<b>€ 7.812.957,06</b>

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



	(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
titolo	Residui attivi al 1° gennaio 2025	Incassi al 30.06.2025	Residui ancora da incassare	Radiazioni e residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
1	484.899,91	106.049,06	378.850,85	-	378.850,85	78,13%
2	50.667,28	29.947,87	20.719,41	-	20.719,41	40,89%
3	240.571,04	97.691,25	142.879,79	-	142.879,79	59,39%
4	4.033.184,51	295.801,81	3.737.382,70	-	3.737.382,70	92,67%
9	38.992,99	8.924,69	30.068,30	-	30.068,30	77,11%
<b>TOTALE</b>	<b>4.848.315,73</b>	<b>538.414,68</b>	<b>4.309.901,05</b>	<b>-</b>	<b>4.309.901,05</b>	<b>88,89%</b>
<b>Residui passivi</b>						
	(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
titolo	Residui passivi al 1° gennaio 2025	Pagamenti al 30.06.2025	Residui ancora da pagare	Radiazioni e residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
1	962.238,21	785.295,91	176.942,30	-	176.942,30	18,39%
2	1.993.013,71	348.271,98	1.644.741,73	-	1.644.741,73	82,53%
7	272.686,23	229.825,97	42.860,26	-	42.860,26	15,72%
<b>TOTALE</b>	<b>3.227.938,15</b>	<b>1.363.393,86</b>	<b>1.864.544,29</b>	<b>-</b>	<b>1.864.544,29</b>	<b>57,76%</b>

L'assestamento contiene valutazioni finanziarie rispettose del **mantenimento degli equilibri di bilancio come da Allegato C prodotto.**

La variazione di bilancio non comporta modifiche al DUP 2025/2027, approvato con delibera C.C. n. 45 del 16/12/2024.

L'Organo di Revisione

#### PRENDE ATTO

- delle attestazioni dei Responsabili di Area e di Elevata Qualificazione in merito alla non sussistenza di debiti fuori bilancio;
- della verifica effettuata dal responsabile dei servizi finanziari in merito alla congruità del FCDE accantonato;
- della verifica effettuata sulle consistenze del Fondo di riserva e del suo adeguamento;

Considerato che:

- le proposte sono conformi alle norme ed ai principi giuridici, nonché alle norme statutarie e regolamentari;
- le nuove previsioni di entrata sono da ritenersi congrue ed attendibili;
- gli interventi proposti sono da considerarsi coerenti con gli atti fondamentali della gestione;
- permangono gli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'impostazione del bilancio 2025-2027 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo previsto dalla Legge n. 207/2024 (legge di bilancio 2025) al comma 785 dell'articolo 1;



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;

esprime parere,

FAVOREVOLE

all'approvazione della variazione di bilancio per assestamento generale del Bilancio di Previsione Finanziario 2025/2027 così come indicato dai prospetti allegati al presente verbale.

IL REVISORE UNICO  
Rag. Mariarosa Nodari