COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 36 del 18/07/2025

COMUNE DI ROVIGO

PROVINCIA DI ROVIGO

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2025/2027

PREMESSA

In data 19/12/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2025/2027 (parere/verbale del precedente Collegio dei Revisori n. 55 del 27/11/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 17/01/2025.

In data 30/04/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2024 (relazione /verbale del Collegio dei Revisori n 15 del 09/04/2025), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 05/05/2025, determinando un risultato di amministrazione di Euro 54.657.697,03 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:		
Parte accantonata [3]		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 [4]		33.423.416,13
Accantonamento residui perenti al 31/12/…. (solo per le regioni) [5]		
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		1.853.670,33
Altri accantonamenti		6.458.594,62
	Totale parte accantonata (B)	**41.735.681,08**
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		5.175.151,95
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.548.165,90
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		402.071,80
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		57.080,20
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	**7.182.469,85**
Parte destinata agli investimenti		**21.885,64**
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	**21.885,64**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**5.717.660,46**
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto [6]	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]		

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

C.C. n. 16 del 20/03/2025 Verbale Collegio dei Revisori n. 6 del 24 febbraio 2025
C.C. n. 42 del 16/05/2025 Verbale Collegio dei Revisori n. 18 del 7 maggio 2025

C.C. n. 44 del 12/06/2025 Verbale Collegio dei Revisori n. 20 del 14 maggio 2025
C.C. n. 45 del 12/06/2025 Verbale Collegio dei Revisori n. 23 del 23 maggio 2025

e la Giunta ha approvato le seguenti variazioni con i poteri del Consiglio Comunale:

G.C. n. 32 del 10/02/2025 ratificata con Delibera del Consiglio n. 8 del 6/3/2025
G.C. n. 33 del 10/02/2025 ratificata con Delibera del Consiglio n. 9 del 6/3/2025
G.C. n. 126 del 14/04/2025 ratificata con Delibera del Consiglio n. 35 del 12/5/2025
G.C. n. 134 del 22/04/2025 ratificata con Delibera del Consiglio n. 36 del 12/5/2025
G.C. n. 192 del 28/05/2025 ancora da ratificare
G.C. n. 217 dell'11/06/2025 ancora da ratificare
G.C. n. 238 del 25/06/2025 ancora da ratificare

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva e passività potenziali:

G.C. n. 12 del 23/01/2025 (ordinario)
G.C. n. 27 del 6/02/2025 (ordinario)
G.C. n. 34 del 10/02/2025 (ordinario)
G.C. n. 47 del 20/02/2025 (ordinario)
G.C. n. 81 del 25/03/2025 (ordinario)
G.C. n. 162 del 9/05/2025 (ordinario)
G.C. n. 171 del 14/05/2025 (vincolato)
G.C. n. 218 dell'11/06/2025 (passività potenziali)

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n. 11 del 23/01/2025
Delibera n. 13 del 23/01/2025
Delibera n. 26 del 6/02/2025
Delibera n. 50 del 25/2/2025
Delibera n. 106 dell'1/4/2025
Delibera n. 201 del 5/6/2025
Delibera n. 218 dell'11/6/2025
Delibera n. 251 dell'1/7/2025

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

comma 5 bis lettera e-bis) variazioni di macroaggregato:

Delibera n. 21 del 30/01/2025
Delibera n. 28 del 6/02/2025
Delibera n. 133 del 22/04/2025
Delibera n. 177 del 16/05/2025
Delibera n. 193 del 28/05/2025
Delibera n. 226 del 20/06/2025
Delibera n. 255 del 3/07/2025

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a) T.U.E.L. riguardanti i trasferimenti correnti:
Delibera n. 172 del 14/05/2025;

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

Determinazione n. 95 del 13/01/2025
Determinazione n. 285 del 24/01/2025
Determinazione n. 388 del 31/01/2025
Determinazione n. 468 del 7/02/2025
Determinazione n. 1049 del 17/03/2025
Determinazione n. 1289 del 7/04/2025
Determinazione n. 1469 del 18/04/2025
Determinazione n. 1550 del 28/04/2025
Determinazione n. 1658 del 6/05/2025
Determinazione n. 1687 del 9/05/2025
Determinazione n. 1886 del 23/05/2025
Determinazione n. 1980 del 30/05/2025
Determinazione n. 2022 del 6/06/2025
Determinazione n. 2135 del 16/06/2025
Determinazione n. 2196 del 19/06/2025
Determinazione n. 2200 del 20/06/2025
Determinazione n. 2212 del 23/06/2025
Determinazione n. 2284 del 27/06/2025
Determinazione n. 2337 del 2/07/2025

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall’art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a Euro 6.282.524,66 così composta:

fondi accantonati	per Euro 2.249.268,43
fondi vincolati	per Euro 4.033.256,23
fondi destinati agli investimenti	per Euro 0,00
fondi disponibili/liberi	per Euro 0,00

L’Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2025/2027 in base all’esito del conguaglio Covid-19 come da DM 23/07/2024.
L’Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2025/2027 entro il 22/05/2025, inserendo il Fondo Obiettivi di Finanza pubblica che deve essere iscritto al codice U.1.10.01.07.001, missione 20 della parte corrente della spesa, fermo restando il rispetto dell’equilibrio di bilancio di parte corrente di cui all’articolo 40 del Dlgs 118/2011 e dell’articolo 162, comma 6, del Tuel.

PNRR

L'Organo di Revisione ha verificato l'avanzamento finanziario dei progetti finanziati dal PNRR/PNC alla data del 30/06/2025. Il dettaglio delle informazioni relative ai singoli progetti è riportato in apposita tabella tra le carte di lavoro del Collegio.

L'Organo di Revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi delle Circolari del MEF 21/2024.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

a. la stampa dello Stato di attuazione dei programmi dal punto di vista finanziario alla data del 30/06/2025 con annesse dichiarazioni dei Responsabili di settore sull'andamento delle entrate e delle spese;
b. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
d. 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;
e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.lgs. 118/2011;
h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;

i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2025 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;

j. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo trimestre del 2025.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il Dirigente dell'Artea Finanziaria ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota PROT. 41211 del 30/5/2025, il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazioni nel bilancio al 31/12/2024 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.lgs. n. 175/2016;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare e che l'ente ha approntato le relative coperture finanziarie.

Per quanto attiene ai debiti fuori bilancio segnalati dai Dirigenti e per i quali con la proposta di deliberazione viene data copertura finanziaria con avanzo libero, il Collegio invita l'Ente a provvedere tempestivamente al loro riconoscimento ai sensi dell'art. 194, primo comma, del TUEL.

I Dirigenti 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 Dirigenti di Area e le E.Q. (Elevate Qualificazioni) ex P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare

variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad Euro 100.340,70 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 di pari importo.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

- Euro 10.481,10 Accantonamento per indennità di fine mandato del Sindaco

- Euro 185.284,37 Accantonamento per rinnovo contrattuale dipendenti

- Euro 139.534,00 Accantonamento per fondo obiettivi di finanza pubblica

- Euro 2.739,00 Accantonamento per fondo incentivante gara polo natatorio

L'Organo di Revisione per quanto attiene la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso, ha preso atto della comunicazione prot. 50872 del 08/07/2025 a firma dell'Avvocato civico e del Segretario generale avente ad oggetto "Congruità fondo contenzioso e passività potenziali".

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2024.

Il controllo sugli equilibri *è* integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2024 ad eccezione di Interporto di Rovigo s.p.a. che approverà il 18 luglio 2025 (con utile). Dal loro risultato (e dal ripiano perdite con risorse aziendali) non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del d.lgs. n. 175/2016.

Per quanto riguarda la società AS2 s.r.l., non essendo stata la stessa in grado di fornire indicazioni in merito all'andamento dell'esercizio 2025, si condivide la linea prudenziale seguita dall'Ente e indicata nella proposta di deliberazione inerente la salvaguardia degli equilibri.

***

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di Euro 243.948,38 così composta:

fondi accantonati per Euro ----

fondi vincolati per Euro 172.936,21

fondi destinati agli investimenti per Euro 21.885,64

fondi disponibili per Euro 49.126,53

e destinarla:

per Euro 92.063,46 a spese correnti

per Euro 43.382,41 a spese di investimento

per Euro 108.502,51 a rimborso di prestiti

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

ANNO 2025

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.056.683,65	€ -	€ 1.056.683,65
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 11.514.568,21	€ -	€ 11.514.568,21
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 6.282.524,66	€ 243.948,38	€ 6.526.473,04
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 24.745.891,87	€ 1.100,00	€ 24.746.991,87
2	*Trasferimenti correnti*	€ 11.199.375,03	€ 553.700,00	€ 11.753.075,03
3	*Entrate extratributarie*	€ 11.501.670,20	-€ 598.379,36	€ 10.903.290,84
4	*Entrate in conto capitale*	€ 40.827.112,26	-€ 779.798,09	€ 40.047.314,17
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
6	*Accensione prestiti*	€ -	€ -	€ -

7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ 20.755.087,67	€ -	€ 20.755.087,67
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 31.739.135,00	€ -	€ 31.739.135,00
Totale		**€ 140.768.272,03**	**-€ 823.377,45**	**€ 139.944.894,58**
Totale generale delle entrate		**€ 159.622.048,55**	**-€ 579.429,07**	**€ 159.042.619,48**

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	*Spese correnti*	€ 49.442.251,07	€ 157.646,75	€ 49.599.897,82
2	*Spese in conto capitale*	€ 55.795.611,61	-€ 847.098,33	€ 54.948.513,28
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 1.889.963,20	€ 110.022,51	€ 1.999.985,71
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ 20.755.087,67	€ -	€ 20.755.087,67
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 31.739.135,00	€ -	€ 31.739.135,00
Totale generale delle spese		**€ 159.622.048,55**	**-€ 579.429,07**	**€ 159.042.619,48**

TITOLO	ANNUALITA' 2025 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 28.066.277,20		€ 28.066.277,20
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 25.844.836,75	€ 805,64	€ 25.845.642,39
2	*Trasferimenti correnti*	€ 11.897.684,43	€ 553.700,00	€ 12.451.384,43
3	*Entrate extratributarie*	€ 11.575.137,19	-€ 245.023,43	€ 11.330.113,76
4	*Entrate in conto capitale*	€ 34.374.391,95	-€ 779.798,09	€ 33.594.593,86
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ 363.076,20	€ -	€ 363.076,20
6	*Accensione prestiti*	€ -	€ -	€ -
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ -	€ -	€ -
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 32.335.461,56	€ -	€ 32.335.461,56
Totale		**€ 116.390.588,08**	**-€ 470.315,88**	**€ 115.920.272,20**

Totale generale delle entrate	**€ 144.456.865,28**	**-€ 470.315,88**	**€ 143.986.549,40**

1	*Spese correnti*	€ 53.442.121,10	€ 499.667,25	€ 53.941.788,35
2	*Spese in conto capitale*	€ 45.597.808,31	-€ 847.098,33	€ 44.750.709,98
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 1.889.963,20	€ 108.502,51	€ 1.998.465,71
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ -	€ -	€ -
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 33.365.668,61	€ -	€ 33.365.668,61
Totale generale delle spese		**€ 134.151.171,22**	**-€ 238.928,57**	**€ 134.056.632,65**

SALDO DI CASSA	**€ 10.161.304,06**	**-€ 231.387,31**	**€ 9.929.916,75**

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2025 ammonta ad Euro 31.185.552,28.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2025 ammonta ad Euro 5.793.810,99 e corrisponde a quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2025 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2024	IMPORTO AL 30/06/2025
MUTUI	€ 21.379,71	€ 21.379,71
FONDI PNRR	€ 3.397.586,73	€ 3.132.541,85
TRASFERIMENTI	€ 2.592.732,34	€ 2.639.889,43

ANNO 2026

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 507.904,88	€ 11.041,07	€ 518.945,95
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 750.468,75	€ -	€ 750.468,75
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 24.745.891,87	€ 35.000,00	€ 24.780.891,87
2	*Trasferimenti correnti*	€ 10.071.852,39	€ -	€ 10.071.852,39
3	*Entrate extratributarie*	€ 11.387.829,36	€ -	€ 11.387.829,36

4	*Entrate in conto capitale*	€ 1.317.187,50	€ -	€ 1.317.187,50
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
6	*Accensione prestiti*	€ -	€ -	€ -
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ 20.755.087,67	€ -	€ 20.755.087,67
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 31.739.135,00	€ -	€ 31.739.135,00
Totale		**€ 100.016.983,79**	**€ 35.000,00**	**€ 100.051.983,79**
Totale generale delle entrate		**€ 101.275.357,42**	**€ 46.041,07**	**€ 101.321.398,49**

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	*Spese correnti*	€ 45.244.760,45	€ 46.041,07	€ 45.290.801,52
2	*Spese in conto capitale*	€ 2.490.468,68	€ -	€ 2.490.468,68
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 1.045.905,62	€ -	€ 1.045.905,62
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ 20.755.087,67	€ -	€ 20.755.087,67
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 31.739.135,00	€ -	€ 31.739.135,00
Totale generale delle spese		**€ 101.275.357,42**	**€ 46.041,07**	**€ 101.321.398,49**

ANNO 2027

TITOLO	ANNUALITA' 2027 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 482.494,90	€ -	€ 482.494,90
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 215.234,37	€ -	€ 215.234,37
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 24.745.891,87	€ -	€ 24.745.891,87
2	*Trasferimenti correnti*	€ 10.068.452,39	€ -	€ 10.068.452,39
3	*Entrate extratributarie*	€ 11.392.829,36	€ -	€ 11.392.829,36
4	*Entrate in conto capitale*	€ 862.343,75	€ -	€ 862.343,75

5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
6	*Accensione prestiti*	€ -	€ -	€ -
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ 20.755.087,67	€ -	€ 20.755.087,67
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 31.739.135,00	€ -	€ 31.739.135,00
Totale		**€ 99.563.740,04**	**€ -**	**€ 99.563.740,04**
Totale generale delle entrate		**€ 100.261.469,31**	**€ -**	**€ 100.261.469,31**

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	*Spese correnti*	€ 45.959.273,32	€ -	€ 45.959.273,32
2	*Spese in conto capitale*	€ 1.436.938,07	€ -	€ 1.436.938,07
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 371.035,25	€ -	€ 371.035,25
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ 20.755.087,67	€ -	€ 20.755.087,67
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 31.739.135,00	€ -	€ 31.739.135,00
Totale generale delle spese		**€ 100.261.469,31**	**€ -**	**€ 100.261.469,31**

Le variazioni sono così riassunte:

2025	
Minori spese (programmi)	€ 2.191.669,70
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 811.620,64
Avanzo di amministrazione	€ 243.948,38
TOTALE POSITIVI	**€ 3.247.238,72**
Minori entrate (tipologie)	€ 1.634.998,09
Maggiori spese (programmi)	€ 1.612.240,63
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	**€ 3.247.238,72**

2026	
FPV entrata	€ 11.041,07
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 35.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	**€ 46.041,07**
Minori entrate (tipologie)	

Maggiori spese (programmi)	€	46.041,07
Maggiore FPV spesa (programmi)		
TOTALE NEGATIVI	**€**	**46.041,07**

2027

Nessuna variazione

Preso atto che in data 30/01/2025 con delibera di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, 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 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. 11 del 31/03/2025 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende atto altresì che nel PIAO le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto, inoltre che:
- l'indicatore di ritardo trimestrale al 31/03/2025 risultante dall'AREA RGS è pari a 4 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/03/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad Euro 394.655,27;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale al 31/03/2025 è pari a 4,16 giorni;
- l'indicatore di tempo medio ponderato di pagamento al 31/03/2025 è pari a 28 giorni.

Infine, 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 assicurati come evidenziato nell'Allegato G) alla proposta di deliberazione.

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	€ 15.581.638,20	€ 2.371.101,45	€ -	€ 13.210.536,75
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 3.283.954,18	€ 1.351.710,92	€ 94.967,14	€ 2.027.210,40
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 22.477.436,26	€ 2.178.256,97	€ 43.716,53	€ 20.342.895,82
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 12.238.575,96	€ 2.913.841,73	€ 2.052,71	€ 9.326.786,94
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 756.216,65	€ 20.440,08	€ -	€ 735.776,57
Totale entrate finali	**€ 54.337.821,25**	**€ 8.835.351,15**	**€ 140.736,38**	**€ 45.643.206,48**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 596.326,56	€ 103.748,79	€ -	€ 492.577,77
Totale titoli	**€ 54.934.147,81**	**€ 8.939.099,94**	**€ 140.736,38**	**€ 46.135.784,25**

	Residui 31/12/2024	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 9.549.157,76	€ 6.457.298,72	€ 9.366,28	€ 3.082.492,76
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 4.595.784,75	€ 3.834.921,70	€ 3,03	€ 760.860,02
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	**€ 14.144.942,51**	**€ 10.292.220,42**	**€ 9.369,31**	**€ 3.843.352,78**
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto	€ -	€ -	€ -	€ -

tesoriere/cassiere				
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.626.533,61	€ 825.099,80	€ -	€ 801.433,81
Totale titoli	**€ 15.771.476,12**	**€ 11.117.320,22**	**€ 9.369,31**	**€4.644.786,59**

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

VISTO

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

VERIFICATO

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- 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 previsto dalla Legge n. 207/2024 (legge di bilancio 2025) al comma 785 dell’articolo 1

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.

Rovigo, 18 luglio 2025

L’Organo di revisione

(documento sottoscritto digitalmente)

- Dott.ssa Luigina Medea
- Dott.ssa Vera Monti
- Dott. Giampiero Perusi

Firmato digitalmente da:
Medea Luigina
Firmato il 18/07/2025 15:04
Seriale Certificato: 4453410
Valido dal 18/04/2025 al 18/04/2028
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Firmato digitalmente da:
VERA MONTI

Firmato digitalmente da:
Perusi Giampiero
Firmato il 18/07/2025 14:47
Seriale Certificato: 2772980
Valido dal 27/09/2023 al 27/09/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA