COMUNE DI CASSANO SPINOLA

Parere sull'assestamento e sugli equilibri di bilancio 2025 2027

Verbale n. 7 del 25 luglio 2025

Il sottoscritto Fabio Michelone, revisore dei conti del Comune di Cassano Spinola

Visto l'art. 239, commi 1, lett. b), 2 e 1-bis, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale 11 dicembre 2024 n. 22 di approvazione del Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) relativo al periodo 2025/2027 nonché la relativa nota di aggiornamento;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale 11 dicembre 2024 n. 23 di approvazione del bilancio di previsione finanziario 2025/2027 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale 26 maggio 2025 n. 12 di approvazione del rendiconto della gestione 2024;

Vista la proposta di delibera da assumere dal Consiglio comunale ad oggetto: «assestamento generale di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 8, del d.lgs. 267/2000 e verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2, del d.lgs. 267/2000 a seguito variazione di bilancio»;

Visto

- il testo del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- il testo del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- lo statuto dell'Ente ed il suo regolamento di contabilità;
- il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio per quanto concerne sia la regolarità tecnica sia la regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49 decr. n. 267 cit.;

Considerato

- che dalla suddetta relazione risulta necessario «provvedere alla variazione del bilancio di previsione 2025/2027, esercizio 2025, per gli importi previsti a copertura di alcuni stanziamenti, come dettagliato nel prospetto allegato al presente atto, del quale costituisce parte integrante e sostanziale». In particolare che con la suddetta proposta è applicato avanzo d'amministrazione (vincolato) per euro 987,50 e (non vincolato) per euro 105.588,00. Inoltre sono appostati contributi da enti per attività socio educative per euro 5.065,25, trasferimenti per incentivo statale per fusione comuni per euro 19.918,05. Infine sono appostati corrispettivi di sponsorizzazione per funzionamento associazioni per euro 31.000,00. Inoltre con la suddetta variazione sono iscritte maggiori e minori spese compensative.

- il riepilogo delle entrate - esercizio 2025, dopo le suddette variazioni che è il seguente:

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		RESIDUI ATTIVALI 1/1/2025 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
			PREVISIONI DEFINITIVE DI COMP. (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
			PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	38.722,30						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	36.942,37						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00						
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	106.575,50						
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00						
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS	40.969,74						
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	14.262,20	RR	4.779,00	R	0,00	EP	9.483,20
		CP	942.000,00	RC	460.900,35	A	727.455,88	EC	266.555,53
		CS	956.262,20	TR	465.679,35	CS	-490.582,85	TR	276.038,73
Titolo 2	Trasferimenti correnti	RS	36.724,18	RR	21.369,10	R	0,00	EP	15.355,08
		CP	351.743,70	RC	266.300,05	A	270.228,45	EC	3.928,40
		CS	388.467,88	TR	287.669,15	CS	-100.798,73	TR	19.283,48
Titolo 3	Entrate extratributarie	RS	228.316,22	RR	16.938,02	R	0,00	EP	211.378,20
		CP	668.300,00	RC	315.352,72	A	419.695,31	EC	104.342,59
		CS	896.616,22	TR	332.290,74	CS	-564.325,48	TR	315.720,79
Titolo 4	Entrate in conto capitale	RS	1.145.174,59	RR	0,00	R	0,00	EP	1.145.174,59
		CP	574.423,49	RC	275,00	A	428.423,49	EC	428.148,49
		CS	1.719.598,08	TR	275,00	CS	-1.719.323,08	TR	1.573.323,08
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
Titolo 6	Accensione prestiti	RS	8.509,30	RR	0,00	R	0,00	EP	8.509,30
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	8.509,30	TR	0,00	CS	-8.509,30	TR	8.509,30
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	450.000,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	450.000,00	TR	0,00	CS	-450.000,00	TR	0,00
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	277.732,57	RR	0,00	R	0,00	EP	277.732,57
		CP	523.000,00	RC	125.540,64	A	346.364,33	EC	220.823,69
		CS	800.732,57	TR	125.540,64	CS	-675.191,93	TR	498.556,26
	Totale Titoli	RS	1.710.719,06	RR	43.086,12	R	0,00	EP	1.667.632,94
		CP	3.509.467,19	RC	1.168.368,76	A	2.192.167,46	EC	1.023.798,70
		CS	5.220.186,25	TR	1.211.454,88	CS	-4.008.731,37	TR	2.691.431,64
	Totale Generale	RS	1.710.719,06	RR	43.086,12	R	0,00	EP	1.667.632,94
		CP	3.691.707,36	RC	1.168.368,76	A	2.192.167,46	EC	1.023.798,70
		CS	5.261.155,99	TR	1.211.454,88	CS	-4.008.731,37	TR	2.691.431,64

- il riepilogo delle spese - esercizio 2025, dopo le suddette variazioni che è il seguente:

TITOLO TIPOLOGIA	MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		RESIDUI PASSIVALI 1/1/2025 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
			PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=CP-I)	
			PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
Titolo 1	Spese correnti	RS	517.880,73	PR	226.875,66	R	0,00	EP	291.005,07
		CP	1.823.341,50	PC	424.923,45	I	1.015.129,80	ECP	590.206,35
		CS	2.249.972,23	TP	651.799,11	FPV	0,00	TR	881.211,42
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	554.733,39	PR	108.042,63	R	0,00	EP	446.690,76
		CP	759.365,86	PC	10.248,00	I	523.415,01	ECP	513.167,01
		CS	1.284.099,25	TP	118.290,63	FPV	0,00	TR	924.906,52
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	136.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	136.000,00
		CS	136.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	450.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	450.000,00
		CS	450.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	RS	178.785,47	PR	8.527,37	R	0,00	EP	170.258,10
		CP	523.000,00	PC	100.673,09	I	304.889,21	ECP	204.216,12
		CS	701.785,47	TP	109.200,46	FPV	0,00	TR	374.474,22
	Totale Titoli	RS	1.251.399,59	PR	363.177,23	R	0,00	EP	888.222,36
		CP	3.691.707,36	PC	688.125,00	I	1.989.613,74	ECP	1.301.488,74
		CS	4.851.856,95	TP	1.051.302,23	FPV	0,00	TR	2.189.711,10
	Totale Generale	RS	1.251.399,59	PR	363.177,23	R	0,00	EP	888.222,36
		CP	3.691.707,36	PC	688.125,00	I	1.989.613,74	ECP	1.301.488,74
		CS	4.851.856,95	TP	1.051.302,23	FPV	0,00	TR	2.189.711,10

L'equilibrio in parte corrente ed in parte capitale, come risulta dai prospetti allegati alla relazione suddetta, è il seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			40.969,74		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		38.722,30	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.962.043,70	1.709.431,00	1.712.431,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		1.823.341,50	1.523.431,00	1.566.431,00
fondo crediti di dubbia esigibilità			52.000,00	25.100,00	25.100,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		136.000,00	136.000,00	136.000,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)*			41.424,50	50.000,00	10.000,00
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					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso di prestiti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I+L+M			41.424,50	50.000,00	10.000,00
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		106.575,50	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		36.942,37	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	(+)		574.423,49	40.000,00	40.000,00
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 Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(+)		0,00	0,00	0,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		729.365,86	90.000,00	50.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			-11.424,50	-50.000,00	-10.000,00
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-S1-S2-T+L-M-U-V+E					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
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 Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 Concessioni di crediti di breve termine di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O +J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			30.000,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)			41.424,50	50.000,00	10.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.			41.424,50	50.000,00	10.000,00

Considerato, come risulta dalla proposta di deliberazione che:

- il fondo cassa al 7 luglio 2025 ammontava ad euro 448.550,85;

- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;

- risultava stanziato e disponibile un fondo di riserva di euro 8.000,00;
- non erano prevedibili al momento della predisposizione della proposta (ovvero il 7 luglio) situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- non vi erano di debiti fuori bilancio;
- non vi erano squilibri economico-finanziari nella gestione delle società-aziende partecipate in grado di produrre effetti negativi e inattesi sul bilancio 2025 dell'Amministrazione Comunale;
- non sussistevano situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, il quale risultava congruo;
- gli accertamenti e gli impegni nei servizi per conto terzi risultavano in equilibrio;
- la gestione dei residui risulta in equilibrio, come risulta dalle seguenti tabelle:

Titoli	Previsioni iniziali	Accertamenti	Maggiori/minori residui attivi	Incassi	Da incassare
Titolo I	14.262,20	14.262,20	0,00	4.779,00	9.483,20
Titolo II	36.724,18	36.724,18	0,00	21.369,10	15.355,08
Titolo III	228.316,22	228.316,22	0,00	16.938,02	211.378,20
Titolo IV	1.145.174,59	1.145.174,59	0,00	0,00	1.145.174,59
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	8.509,30	8.509,30	0,00	0,00	8.509,30
Titolo IX	277.732,57	277.732,57	0,00	0,00	277.732,57
TOTALE	1.710.719,06	1.710.719,06	0,00	43.086,12	1.667.632,94

Titoli	Previsioni iniziali	Impegni	Minori residui passivi	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	517.880,73	517.880,73	0,00	226.875,66	291.005,07
Titolo II	554.733,39	554.733,39	0,00	108.042,63	446.690,76
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	178.785,47	178.785,47	0,00	8.527,37	170.258,10
TOTALE	1.251.399,59	1.251.399,59	0,00	343.445,66	907.953,93

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

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 al 7 luglio 2025;

- 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

Addì, 25 luglio 2025

Il revisore dei conti

Fabio Michelone