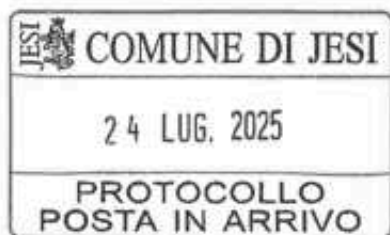


COMUNE DI JESI  
Nr. 0050187 E 24/07/2025



Cla: 4.6



## Collegio Revisori Comune di JESI

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento  
generale di bilancio 2025-2027 Comune di Jesi

Provincia di ANCONA

## COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n 43 del 24/07/2025

COMUNE DI Jesi

PROVINCIA DI Ancona

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

### PREMESSA

In data 17/12/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2025/2027 (cfr parere/verbale 15 del 28/11/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 08/01/2025

In data 30/04/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2024 (cfr verbale n 33 del 14/04/2025), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 02/05/2025, determinando un risultato di amministrazione di euro 22.934.995,60 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:			
<b>Parte accantonata <sup>(1)</sup></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>			15.350.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			166.580,71
Fondo contenzioso			1.768.608,71
Altri accantonamenti			961.538,06
<b>Totale parte accantonata (B)</b>			<b>18.246.727,48</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			1.788.926,71
Vincoli derivanti da trasferimenti			874.964,08
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			27.879,06
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
<b>Totale parte vincolata (C)</b>			<b>2.691.769,85</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>			<b>392.729,59</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>			<b>1.603.768,68</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>			-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>			

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2025, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 43 e 44 del 30/04/2025.

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

C.C. n. 24 del 27/02/2025 cfr parere /verbale n. 24 del 20/02/2025).

C.C. n. 46 del 30/04/2025;cfr parere /verbale n. 34 del 18/04/2025).

C.C. n. 71 del 26/06/2025cfr parere /verbale n. 40 del 19/06/2025).

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° 9 del 21/01/2025

Delibera n° 10 del 21/01/2025

Delibera n° 57 del 27/02/2025

Delibera n° 134 del 06/05/2025

Delibera n° 204 del 26/06/2025

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale** registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

Variazione di Bilancio n. 9 del 21/01/2025 FONDO CASSA	10.162.756,59	+/- 0
Variazione di Bilancio n. 10 del 21/01/2025 FONDO CASSA	10.162.756,59	+/- 0
Variazione di Bilancio n. 57 del 27/02/2025 FONDO CASSA	8.080.168,90	- 2.082.587,68
Variazione di Bilancio n. 134 del 06/05/2025 FONDO CASSA	6.849.130,35	- 1.231.038,55
Variazione di Bilancio n. 204 del 26/06/2025 FONDO CASSA	6.445.909,94	- 403.220,41

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:

- determina n. 9 del 08/01/2025;
- determina n. 52 del 17/01/2025;
- determina n. 197 del 13/02/2025;
- determina n. 214 del 17/02/2025;
- determina n. 346 del 17/03/2025;
- determina n. 356 del 18/03/2025;
- determina n. 395 del 26/03/2025;
- determina n. 618 del 19/05/2025;
- determina n. 702 del 03/06/2025;
- determina n. 731 del 11/06/2025;
- determina n. 753 del 17/06/2025;
- determina n. 813 del 30/06/2025;
- determina n. 903 del 22/07/2025;

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 1.373.283,18 così composta:

fondi vincolati per euro 1.076.906,20;

fondi destinati agli investimenti per euro 296.376,98;

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.

Con la pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale n. 93 del 22 aprile 2025 del comunicato relativo al decreto di riparto 4 marzo 2025, registrato dalla Corte dei conti

## PNRR

L'Organo di Revisione *non ha verificato* l'avanzamento finanziario dei progetti finanziati dal PNRR/PNC alla data del 18/07/2025. Ad ogni modo gli uffici forniscono i seguenti dati:

Cup	Missione	Componente	Descrizione	Importo Totale	Anticipazione Ricevuta Alla Data Del 18/07/2025	Pagamenti Effettuati Alla Data Del 18/07/2025	Cassa Vincolata* Alla Data Del 18/07/2025
G44C17000300001	M4	C1	Miglioramento sismico scuola Borsellino	2.004.805,98	400.961,20	1.452.970,16	
G47B21000010001	M5	C2	Riqualificazione spazi pubblici quartiere San Giuseppe, Granita	300.000,00	30.000,00	155.974,61	
G43D21000420003	M5	C2	Restauro e rifunzionalizzazione ex Cascamificio	3.840.000,00	384.000,00	632.237,90	
G47B21000020001	M5	C2	Riqualificazione spazi pubblici Porta Valle – P.le San Savino	300.000,00	30.000,00	268.703,82	
G47I21000000005	M5	C2	Recupero e rifunzionalizzazione del complesso San Martino	3.200.000,00	320.000,00	957.699,87	
G44H21000010001	M5	C2	Percorso ciclopedonale delle Ville e dei Vigneti tra Jesi e Pantiere	50.000,00	5.000,00	50.000,00	
G46F22000010006	M4	C1	Demolizione e ricostruzione del plesso A2 della scuola Garibaldi di Jesi per realizzazione di mensa Scolastica	917.500,00	825.750,00	516.742,63	309.007,37
G45E22000020006	M4	C1	Realizzazione del polo per l'infanzia 0-6 anni presso il parco ex CRT via del Verziere	2.695.000,00	2.425.500,00	1.210.091,56	1.215.408,44
G42H18000180004	M4	C1	Ristrutturazione annesso Negromanti: adeguamento dell'annesso dell'edificio Negromanti ai fini dell'uso	280.000,00	56.000,00	153.991,80	

			scolastico				
G49B22000960006	M1	C3	"LOTTO PER TUTTO" PROGETTO VOLTO AL MIGLIORAMENTO DELL'ACCESSIBILITA' DEL PATRIMONIO STORICO-ARTISTICO DEI MUSEI CIVICI DI PALAZZO PIANETTI	115.000,00	101.662,88	112.958,75	
G41F22001300006	M1	C1	ApplIO	29.848,00	-	-	
G41F22000980006	M1	C1	ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA	23.673,00	23.673,00	23.672,88	0,12
G51F22009290006	M1	C1	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)	30.515,25	30.515,00	18.300,00	12.215,00
G41F22003170006	M1	C1	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)	59.966,00	59.966,00	35.136,00	24.830,00
G41C22000520006	M1	C1	ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	252.118,00	-	-	
G41F22000480006	M1	C1	ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	280.932,00	280.932,00	49.068,40	231.863,60
G41F22001290006	M1	C1	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE - SPID CIE	14.000,00	14.000,00	6.075,60	7.924,40
G41F24000360006	M1	C1	DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE SUAP E SUE	35.310,56	-	-	-
G51F24007720006	M1	C1	ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE SPID CIE E DELL'ANAGRAFE NAZIONALE DELLA POPOLAZIONE RESIDENTE	14.030,00	-	-	-
							1.801.248,93

L'Organo di Revisione non ha verificato la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PADigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario, nonché la trasmissione del rendiconto di progetto se validato e/o in corso validazione, al fine di definirne il rientro dei flussi di cassa.

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'Organo di Revisione ha accertato le corrette variazioni di bilancio concernenti le rimodulazioni dei cronoprogrammi di spesa, che rispecchiano le autorizzazioni del Ministero competente (acquisire nota del Ministero).

L'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi delle Circolari del MEF 21/2024. L'Organo di revisione ha verificato la reversale e la corretta iscrizione a bilancio.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 30/06/2025.
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate, ove disponibili;
- 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 relazione allegata alla proposta di deliberazione consiliare n.116 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;
- 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 e secondo 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 riscontra le linee di indirizzo e coordinamento adottate dal Dirigente del Servizio Finanziario per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Nel corso di apposite riunioni il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti 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;
- l'esistenza di situazione 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;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Dirigenti 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 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 165.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 165.000,00.

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 FCDE.

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.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanzamento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incasato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accantonamento a FCDE	Importo aggiornato FCDE
TARSU TARES - TARI	titolo I tipologia 01	14,68%	€ 7.455.540,00	€ 3.691.842,76	€ 2.777.411,43	37,25%	14,68%	€ 1.094.473,27
RECUPERO TARSU TARES - TARI	titolo I tipologia 01	53,98%	€ 300.000,00	€ 10.789,33	€ 10.789,33	3,60%	53,98%	€ 161.940,00
RECUPERO IMU	titolo I tipologia 01	54,80%	€ 900.000,00	€ 173.598,06	€ 171.844,06	19,09%	54,80%	€ 493.200,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE	titolo II tipologia 01	0,34%	€ 1.500.000,00	€ 938.026,58	€ 938.026,58	62,54%	0,34%	€ 5.100,00
CENSI E CANONI ATTIVI	titolo II tipologia 01	1,32%	€ 177.436,00	€ 116.256,00	€ 68.377,13	38,54%	1,32%	€ 2.342,16
LOCAZIONE IMMOBILI CAP.								
3106-03.065 - 3106.03.070 - 3106.03.075	titolo II tipologia 01	11,66%	€ 176.000,00	€ 123.377,45	€ 26.650,73	14,97%	11,66%	€ 20.754,80
PROVENTI TRASPORTO SCOLASTICO 3106.02.130	titolo III tipologia 01	17,64%	€ 105.000,00	€ 19.149,05	€ 19.149,05	18,24%	17,64%	€ 18.522,00
PROVENTI NIDI 3106.02.135	titolo III tipologia 01	2,06%	€ 205.000,00	€ 125.231,48	€ 99.444,68	48,51%	2,06%	€ 4.223,50
PROVENTI PRE-SCUOLA cap. 3106.02.165	titolo III tipologia 01	11,31%	€ 15.000,00	€ 1.760,00	€ 1.760,00	11,73%	11,31%	€ 1.696,50
PROVENTI MERCATI cap. 3106.02.155	titolo II tipologia 01	3,88%	€ 30.000,00	€ 14.967,35	€ 5.255,60	17,52%	3,86%	€ 1.158,00
COORCE DELLA STRADA 3200.02.010	titolo II tipologia 02	37,60%	€ 1.000.000,00	€ 321.810,01	€ 321.810,01	32,18%	37,60%	€ 376.000,00
ALTRE SANZIONI CAP. 3200.02.015	titolo II tipologia 02	62,72%	€ 100.000,00	€ 10.881,58	€ 10.881,58	10,88%	62,72%	€ 62.720,00
PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA CAP. 3106.02.140	titolo II tipologia 01	3,75%	€ 335.000,00	€ 287.091,47	€ 119.911,91	35,79%	3,75%	€ 12.562,50
Importo totale FCDE assestato								€ 2.254.892,23
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 2.309.000,00
Differenza da accantonare								€ -
Differenza da ridurre								€ 54.307,77

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

- Fondo Rinnovi contrattuali 151.000,00
- Fondo Obiettivi Finanza Pubblica 96.650,00
- Fondo Rischi Contenzioso 70.000,00
- Fondo Rischi su Garanzie Fideiussorie 40.000,00
- Fondo Indennità fine mandato 5.240,55.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

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.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Essendo/non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso/dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che sussiste/non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2024, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

\*\*\*



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 1.302.000,00 così composta:

fondi vincolati per euro 30.000,00;

fondi disponibili per euro 1.272.000,00.

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti e libero ricorda che lo stesso non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 (anticipazione di tesoreria e/o utilizzo di entrate vincolate), fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193 del Tuel. L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.346.953,46	€ -	€ 1.346.953,46
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 14.491.776,55	€ -	€ 14.491.776,55
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.373.283,18	€ 1.302.000,00	€ 2.675.283,18
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 18.038,50	€ -	€ 18.038,50
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 28.092.631,45	€ 53.008,48	€ 28.145.639,93
2	Trasferimenti correnti	€ 19.795.394,68	€ -394.544,53	€ 19.400.850,15
3	Entrate extratributarie	€ 9.827.861,85	€ 117.032,68	€ 9.944.894,53
4	Entrate in conto capitale	€ 31.909.557,51	€ 118.000,00	€ 32.027.557,51
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 112.803,00	€ -	€ 112.803,00
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 8.000.000,00	€ -	€ 8.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 68.776.000,00	€ -	€ 68.776.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 166.514.248,49</b>	<b>€ -106.503,37</b>	<b>€ 166.407.745,12</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 183.726.261,68</b>	<b>€ 1.195.496,63</b>	<b>€ 184.921.758,31</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 58.298.137,21	€ -194.503,37	€ 58.103.633,84
2	Spese in conto capitale	€ 47.719.025,08	€ 1.390.000,00	€ 49.109.025,08
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 933.099,39	€ -	€ 933.099,39
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 8.000.000,00	€ -	€ 8.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 68.776.000,00	€ -	€ 68.776.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 183.726.261,68</b>	<b>€ 1.195.496,63</b>	<b>€ 184.921.758,31</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2025 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 14.760.245,12		€ 14.760.245,12
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 26.680.625,20	€ 53.008,48	€ 26.733.633,68
2	Trasferimenti correnti	€ 18.061.635,95	-€ 394.544,53	€ 17.667.091,42
3	Entrate extratributarie	€ 9.438.228,01	€ 117.032,68	€ 9.555.260,69
4	Entrate in conto capitale	€ 28.652.926,65	€ 118.000,00	€ 28.770.926,65
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.992.803,00	€ -	€ 1.992.803,00
6	Accensione prestiti	€ 579.915,76	€ -	€ 579.915,76
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 8.000.000,00	€ -	€ 8.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 68.776.000,00	€ -	€ 68.776.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 162.182.134,57</b>	<b>-€ 106.503,37</b>	<b>€ 162.075.631,20</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 176.942.379,69</b>	<b>-€ 106.503,37</b>	<b>€ 176.835.876,32</b>
1	Spese correnti	€ 54.663.944,69	-€ 49.641,08	€ 54.614.303,61
2	Spese in conto capitale	€ 37.536.076,41	€ 1.410.000,00	€ 38.946.076,41
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 579.915,76	€ -	€ 579.915,76
4	Rimborso di prestiti	€ 933.099,39	€ -	€ 933.099,39
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 8.000.000,00	€ -	€ 8.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 68.783.433,50	€ -	€ 68.783.433,50
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 170.496.469,75</b>	<b>€ 1.360.358,92</b>	<b>€ 171.856.828,67</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>€ 6.445.909,94</b>	<b>-€ 1.466.962,29</b>	<b>€ 4.979.047,65</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 623.076,53	€ -	€ 623.076,53
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.720.000,00	€ -	€ 1.720.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 28.092.631,45	€ 53.008,48	€ 28.145.639,93
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 16.021.719,79	€ 118.348,77	€ 16.140.068,56
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 9.641.332,63	€ 3.356,00	€ 9.644.688,63
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 11.893.697,00	€ 400.000,00	€ 12.293.697,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 112.803,00	€ -	€ 112.803,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 8.000.000,00	€ -	€ 8.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 68.766.000,00	€ -	€ 68.766.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 142.528.183,87</b>	<b>€ 574.713,25</b>	<b>€ 143.102.897,12</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 144.871.260,40</b>	<b>€ 574.713,25</b>	<b>€ 145.445.973,65</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 53.446.357,26	€ 174.713,25	€ 53.621.070,51
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 13.862.500,00	€ 400.000,00	€ 14.262.500,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 796.403,14	€ -	€ 796.403,14
5	<i>Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 8.000.000,00	€ -	€ 8.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 68.766.000,00	€ -	€ 68.766.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 144.871.260,40</b>	<b>€ 574.713,25</b>	<b>€ 145.445.973,65</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2027 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 623.744,53	€ -	€ 623.744,53
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.250.000,00	€ -	€ 1.250.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 28.092.631,45	€ 53.008,48	€ 28.145.639,93
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 15.969.105,79	€ 118.348,77	€ 16.087.454,56
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 9.635.932,63	€ 3.356,00	€ 9.639.288,63
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 10.977.197,00	€ -	€ 10.977.197,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 112.803,00	€ -	€ 112.803,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 8.000.000,00	€ -	€ 8.000.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 68.766.000,00	€ -	€ 68.766.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ -	€ -	€ -
	<b>Totale</b>	<b>€ 141.553.669,87</b>	<b>€ 174.713,25</b>	<b>€ 141.728.383,12</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 143.427.414,40</b>	<b>€ 174.713,25</b>	<b>€ 143.602.127,65</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 53.382.678,15	€ 174.713,25	€ 53.557.391,40
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 12.476.000,00	€ -	€ 12.476.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 802.736,25	€ -	€ 802.736,25
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 8.000.000,00	€ -	€ 8.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 68.766.000,00	€ -	€ 68.766.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 143.427.414,40</b>	<b>€ 174.713,25</b>	<b>€ 143.602.127,65</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 18/07/2025 ammonta ad euro 16.489.964.53.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 18/07/2025 ammonta ad euro 3.661.314,80. e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 18/07/2025 assume il seguente dettaglio:

composizione cassa vincolata

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2024	IMPORTO AL 18.07.2025
MUTUI	€ 113.310,95	€ 114.016,81
FONDI PNRR	€ 780.725,43	€ 1.801.248,93
TRASFERIMENTI	€ 837.274,09	€ 1.305.357,57
PARTITE DI GIRO	€ 634.956,26	€ 440.691,49

Le variazioni sono così riassunte:

2025	
Minori spese (programmi)	€ 767.282,11
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.346.496,63
Avanzo di amministrazione	€ 1.302.000,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 3.415.778,74</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 1.453.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 1.962.778,74
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 3.415.778,74</b>
2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 22.100,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 574.713,25
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 596.813,25</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 596.813,25
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 596.813,25</b>
2027	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 18.100,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 174.713,25
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 192.813,25</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 192.813,25
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 192.813,25</b>

Preso atto che in data 28/04/2025 con delibera di Giunta n.107 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. 38 del 27/05/2025 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende atto, altresì atto, 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 30/06/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad -9,68 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 784.070,89;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a 21 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 così assicurati:



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

**(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2025	2026	2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		14.760.245,12		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.346.953,46	623.076,53	623.744,53
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	57.491.384,61 -	53.930.397,12 -	53.872.383,12 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	58.103.633,84 623.076,53 2.309.000,00	53.621.070,51 623.744,53 2.309.000,00	53.557.391,40 621.555,50 2.309.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup> di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	- -	- -	- -
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	933.099,39 - -	796.403,14 - -	802.736,25 - -
<b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 198.395,16</b>	<b>136.000,00</b>	<b>136.000,00</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 presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	334.395,16 -	-	-
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	(+)	- -	- -	- -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	136.000,00	136.000,00	136.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>- 0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	2.340.888,02	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	14.491.776,55	1.720.000,00	1.250.000,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	32.140.360,51	12.406.500,00	11.090.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di capitale	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(+)	136.000,00	136.000,00	136.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	49.109.025,08 1.720.000,00	14.262.500,00 1.250.000,00	12.476.000,00 630.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(2)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	- -	- -	- -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(2)</sup> di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	- -	- -	- -
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		-	-	-
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività	(+)	-	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività	(+)	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di capitale	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	- -	- -	- -
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	- -	- -	- -
finanziarie <sup>(2)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	- -	- -	- -
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O + J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		-	0,00	0,00

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(2)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	334.395,16		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti</b>	<b>-</b>	<b>334.395,16</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare spese correnti.

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 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 17.514.465,02	€ 3.572.334,21	€ 16.037,09	€ 13.958.167,90
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 737.885,42	€ 375.041,02	-€ 2.007,98	€ 360.836,42
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 4.186.522,30	€ 1.375.449,18	€ 47.924,91	€ 2.858.998,03
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 10.422.588,94	€ 464.039,36	-€ 5.804,98	€ 9.952.744,60
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ 2.748.053,19	€ 504.328,52	€ -	€ 2.243.724,67
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 35.609.514,87</b>	<b>€ 6.291.192,29</b>	<b>€ 56.149,04</b>	<b>€ 29.374.471,62</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€ 579.915,76	€ 579.915,76	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	€ 70.238,95	€ 12.133,91	€ -	€ 58.105,04
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 36.259.669,58</b>	<b>€ 6.883.241,96</b>	<b>€ 56.149,04</b>	<b>€ 29.432.576,66</b>

	Residui 31/12/2024	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 8.034.489,60	€ 6.202.669,49	€ 11.247,65	€ 1.820.572,46
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 2.931.910,39	€ 1.758.492,81	€ -	€ 1.173.417,58
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ 579.915,76	€ 579.915,76	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 11.546.315,75</b>	<b>€ 8.541.078,06</b>	<b>€ 11.247,65</b>	<b>€ 2.993.990,04</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassa</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 700.238,34	€ 554.333,18	€ -	€ 145.905,18
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 12.246.554,09</b>	<b>€ 9.095.411,22</b>	<b>€ 11.247,65</b>	<b>€ 3.139.895,22</b>

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;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data di emissione del parere;
- 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.

Jesi, 24 luglio 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Fabrizio De Julis Presidente

Walter Galasso Componente

Samantha Cacchiarelli Componente

The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature is 'Fabrizio De Julis', the second is 'Walter Galasso', and the third is 'Samantha Cacchiarelli'. The signatures are written in a cursive, flowing style.