

Comune di AULLA
Provincia di MASSA CARRARA
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 14 del 24 luglio 2025

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2025.

L'anno duemilaventicinque, il giorno 24 del mese di luglio, l'organo di revisione economico finanziaria esprime il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 18/2025 ad oggetto: "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000."

PREMESSA

Preso atto che il bilancio di previsione finanziario 2025/2027 è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 43 in data 30/12/20124.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2025, sono state apportate variazioni attraverso i seguenti atti:

- 1) deliberazione di competenza del Consiglio Comunale:
 - deliberazione del Consiglio comunale n. 4 del 29/04/2025, ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2025/2027 (art. 175, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000) e applicazione dell'avanzo di amministrazione accertato sulla base del rendiconto dell'esercizio 2024";
 - deliberazione del Consiglio comunale n. 4 del 29/04/2025, ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2025/2027 (art. 175, comma 2, del d.lgs. N. 267/2000) -2' variazione";
- 2) deliberazioni adottate in via d'urgenza dalla Giunta Comunale ai sensi dall'art. 175, c. 4, del TUEL:
 - deliberazione della Giunta comunale n. 79 del 05/06/2025, ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2025/2027 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)", ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 15 del 16/06/2025;
 - deliberazione della Giunta comunale n. 119 del 14/07/2025, ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2025/2027 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)", in corso di ratifica da parte del Consiglio Comunale;
- 3) deliberazioni di competenza della Giunta Comunale:
 - deliberazione della Giunta comunale n. 17 del 27/02/2025, ad oggetto "Variazione di cassa al bilancio di previsione 2025 ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, lett.D) del D.Lgs. 267/2000".
 - deliberazione della Giunta comunale n. 96 del 26/06/2025, ad oggetto "Variazione di cassa al

bilancio di previsione 2025 ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, lett.D) del D.Lgs. 267/2000 -2' variazione".

- 4) deliberazioni di competenza della Giunta Comunale di prelevamento dal Fondo di Riserva:
- deliberazione della Giunta comunale n. 78 del 5/6/2025, ad oggetto "Prelevamento dal fondo di riserva di competenza e di cassa 2025 dell'importo di € 28.000,00 (Artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) - 1' prelevamento".
 - Deliberazione della giunta comunale n. 102 del 3/7/2025, ad oggetto "Prelevamento dal fondo di riserva di competenza e di cassa 2025 dell'importo di € 4.617,00 (artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) - 2' prelevamento".
- 5) determinazioni dirigenziali:
- determinazione n. 229 del 20/2/2025 ad oggetto "Bilancio di previsione 2025/2027 - adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi (art. 175, comma 5-quater, lett. e), D.Lgs. n. 267/000) - 1' variazione."
 - determinazione n. 603 del 8/05/2025 ad oggetto "Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 a seguito di economie dell'esercizio precedente - 1' variazione ex art. 175, comma 5-quater, lett. C), D.Lgs. N. 267/00";

Il Consiglio comunale ha approvato il rendiconto 2024 con deliberazione n. 2 del 29/04/2025, determinando un risultato di amministrazione di euro 14.120.674,88 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	8.853.498,94
Fondo perdite società partecipate	172,00
Fondo contezioso	539.931,69
Altri accantonamenti	324.049,29
Totale parte accantonata	9.717.651,92
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	560.697,87
Vincoli derivanti da trasferimenti	5.009.821,64
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	131.194,71
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	21.579,80
Totale parte vincolata	5.723.294,02
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti	270.306,22
Totale parte disponibile	- 1.590.577,28

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.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2025/2027, nel quale è stato applicato avanzo di amministrazione vincolato per euro Euro 78.814,96, gli organi competenti hanno approvato variazioni di bilancio con applicazione di ulteriore avanzo vincolato per un importo complessivo pari a euro 734.927,96;

Ai sensi dell'art.1, commi 897-898, della legge di bilancio 2019, il Comune di Aulla registrando un risultato di Amministrazione al 31/12/2024 positivo (lettera A del Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione allegato al Rendiconto 2024) può applicare avanzo di amministrazione accantonato, vincolato e destinato nell'importo massimo di € 5.375.594,14, calcolato come segue:

Risultato di amministrazione al 31/12/2024 di cui alla lettera A	14.120.674,88
- Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2024	-8.853.498,94
+ Quota annua disavanzo iscritta nel bilancio 2025	108.418,20
Limite previsto dal comma 897, art. 1 Legge n. 145/2018	5.375.594,14

Il rendiconto dell'esercizio 2024 e il bilancio di previsione 2025-2027 sono stati regolarmente inviati alla BDAP.

In data 22 luglio 2025 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- la stampa del conto del bilancio;
- la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario (prot. n. 14.801 del 16/7/2024, dirigente del I Settore "Urbanistica e Lavori Pubblici", prot. n. 14.757 del 16/7/2024, dirigente del II settore "Servizi Finanziari e alla Città", prot. n. 14.780 del 16/7/2024, dirigente del III Settore "Segreteria, Protocollo e Affari interni) attestante che non si profilano situazioni di squilibrio nella gestione di competenza dell'esercizio 2025;
- le dichiarazioni di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciate dal dirigente del II e III Settore dell'Ente con le citate note;
- la dichiarazione di sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere rilasciata dal dirigente del I Settore dell'Ente con la citata nota;
- 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, rilasciata con le citate note;
- 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;
- la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- la conferma del fondo contenzioso risultante nel rendiconto 2024 in euro 539.931,69 ritenuta sufficiente in relazione alle vertenze in corso;

- il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- non risultano accantonamenti al fondo perdite società partecipate in quanto:
 - le società partecipate direttamente dall'ente hanno registrato nel bilancio 2024 (ad eccezione di Cat Spa in liquidazione non disponibile) un utile.
 - le società partecipate indirettamente per il tramite di RetiAmbiente Spa (quota di partecipazione 0,004%) in quanto di importo irrilevante.

	UTILE/PERDITA 2024	NOTE
1. AAMP Spa	145.704,00	
2. Ascit Spa	79.883,00	
3. Lunigiana Ambiente Srl (Base Srl)	-199.106,00	La perdita di esercizio di euro 199.106,00 è stata coperta con le riserve presenti in bilancio.
4. Ersu Spa	601.390,00	
5. Esa Spa	ND	
6. Geofoor Spa	807.995,00	
7. Rea Spa	1.220.433,00	
8. Sea Ambiente Spa	449.870,00	
9. Gea Srl dal 1/1/2024	213.956,00	

- il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

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

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

Con nota prot n. 12.013 in data 25/6/2025 in atti, il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestioneo di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione deiresidui;
- 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 per i quali è stata attivata la procedura di riconoscimento ai sensi de sensi dell'art. 194, comma 1, lettera a) del D.Lgs. n.

267/2000; il citato debito deriva da un decreto del Giudice di Pace del 15.05.2025 ed è relativo alla consulenza tecnica disposta d'ufficio nella vertenza Omissis/Comune di Aulla, dell'importo di € 633,86.

- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data odierna;

I debiti fuori bilancio, riconosciuti dal Consiglio Comunale con deliberazioni n. 5/2025 e n. 6/2025, sono stati trasmessi, con nota prot. n.8.919 del 12/5/2025, mediante posta certificata alla Procura Regionale della Toscana della Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 23, comma 5 della legge 27/12/2002 n.289.

Si rileva che la deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 dell'8 luglio 2025 è in corso di perfezionamento e dovrà essere trasmessa ai sensi dell'art. 23, comma 5 della legge 27/12/2002 n.289 alla Procura Regionale della Toscana della Corte dei Conti.

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.

Dall'esame della documentazione allegata alla proposta in esame, emerge che alla data del 15 luglio 2025, il fondo cassa dell'Ente risulta pari a € 0,00. Contestualmente, l'Ente sta attualmente utilizzando un'anticipazione di tesoreria per un ammontare complessivo di € 388.310,80.

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di € 100.000,00, del quale sono stati utilizzati € 32.617,00 fino ad oggi.

Si evidenzia che nel periodo compreso tra marzo e luglio 2025, l'Ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria per un importo cumulativo di € 2.454.126,25. Inoltre, si rileva l'utilizzo di entrate a destinazione vincolata per far fronte a temporanee esigenze di cassa.

I Dirigenti, 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.

L'Organo di Revisione ha formulato il parere sul Fabbisogno di Personale 2025/2027 e, nei casi previsti dalla normativa, ha asseverato l'equilibrio pluriennale di bilancio.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

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.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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

Dalla verifica sui bilanci 2024 degli organismi partecipati non sono emerse criticità 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.

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 pari ad euro 89.064,27 così composta:

- + € 76.368,25 derivante da avanzo vincolato da trasferimenti.
- + € 12.696,02 derivante da avanzo vincolato da mutui

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale.

Le variazioni sono così riassunte:

ANNO 2024	
Minori spese (programmi)	€ 103.200,00
Maggiori entrate compreso avanzo	€ 269.570,24
TOTALE POSITIVI	372.770,24 €
Minori entrate (tipologie)	€ 28.920,00
Maggiori spese (programmi)	€ 343.850,24
TOTALE NEGATIVI	372.770,24 €

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 correttamente assicurati. Per il dettaglio analitico si fa riferimento alprospetto allegato alla proposta.

Per quanto riguarda la gestione dei residui, come riportato nella relazione tecnica all. C alla proposta in esame, la situazione attuale è la seguente:

Residui Attivi	2019 e prec.	2020	2021	2022	2023	2024	Totali
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria	1.874.187,43	555.525,71	560.224,43	1.062.795,57	1.273.114,32	2.275.735,06	7.601.582,52
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	183.899,34	0,00	55.672,16	140.588,06	380.159,56
TITOLO 3 Entrate extratributarie	2.179.884,30	112.177,65	275.517,57	638.752,20	512.849,84	906.437,45	4.625.619,01
TITOLO 4 Entrate conto capitale	4.775.886,46	0,00	88.299,36	0,00	661.605,81	1.015.352,74	6.541.144,37
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	14.226,03	0,00	0,00	290.000,00	304.226,03
TITOLO 6 Accensione Prestiti	240.674,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240.674,52
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.871,29	0,00	245,00	532,00	138,53	266.014,93	268.801,75
TOTALE	9.072.504,00	667.703,36	1.122.411,73	1.702.079,77	2.503.380,66	4.894.128,24	19.962.207,76

Residui Passivi	2019 e prec.	2020	2021	2022	2023	2024	Totali
TITOLO 1 Spese correnti	99.658,34	32.344,67	24.060,43	253.699,97	359.015,30	1.647.186,33	2.415.965,04
TITOLO 2 Spese in conto capitale	297.109,81	7.803,70	1.900,00	0,00	1.317,40	830.373,33	1.138.504,24
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	72.533,12	835,00	5.972,00	0,00	0,00	453.060,48	532.400,60
TOTALE	469.301,27	40.983,37	31.932,43	253.699,97	360.332,70	2.930.620,14	4.086.869,88

Alla data del 15/7/2025, risultano:

- o riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 2.728.284,28;
- o pagati residui passivi per un importo pari a Euro 2.528.984,78.

Come già rilevato nel precedente assestamento di bilancio e nel rendiconto 2024, un'analisi dei residui attivi ha evidenziato la notevole presenza di residui attivi di investimento del Titolo 4 "Entrate in conto capitale" risalenti a lungo tempo e ancora da riscuotere. Tali importi in sospeso consistono principalmente in contributi e trasferimenti da parte di amministrazioni pubbliche e terzi.

Si evidenzia l'importanza di accelerare le procedure di riscossione, con un monitoraggio costante della gestione di cassa. È fondamentale, in particolare, dare priorità alla riscossione dei contributi destinati al finanziamento di opere pubbliche. Questo approccio mira a garantire un fondo cassa finale positivo e a ridurre la necessità di ricorrere ripetutamente all'anticipazione di cassa.

Si sottolinea, infine, l'importanza di rispettare i tempi di pagamento dei debiti commerciali e quindi di porre in essere tutte le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2025 il rispetto dei parametri previsti dalla normativa.

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'esistenza di un debito fuori bilancio in corso di riconoscimento da parte del Consiglio Comunale ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera a) del D.Lgs. n. 267/2000 derivante dal decreto del Giudice di Pace del 15.05.2025 relativo alla consulenza tecnica disposta d'ufficio nella vertenza Omissis/Comune di Aulla dell'importo di € 633,86.
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data odierna;
- 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 di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione ad oggetto "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000".

L'organo di revisione economico-finanziaria

Rag. Susanna Ferulli

San Giuliano Terme, lì 24 luglio 2025