



## COMUNE DI CETO

### PROVINCIA DI BRESCIA

## Verbale n. 11 del 18-06-2026

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2026/2028**

### PREMESSA

In data 27/11/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2026/2028 (cfr parere del 23/10/2025 di altro revisore), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 19/05/2026.

In data 27/03/2026 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2025 (cfr verbale n. 5 del 23/03/2026), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 19/05/2026, determinando un risultato di amministrazione di euro 638.506,30 così composto:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025:                                                  |                                                                          | 779.020,59        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Parte accantonata <sup>(1)</sup></b>                                                                             |                                                                          |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025 <sup>(2)</sup>                                                    |                                                                          | 42.013,17         |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni) <sup>(3)</sup>                                   |                                                                          | 0,00              |
| Fondo anticipazioni liquidità                                                                                       |                                                                          | 0,00              |
| Fondo perdite società partecipate                                                                                   |                                                                          | 0,00              |
| Fondo contezioso                                                                                                    |                                                                          | 66.101,20         |
| Altri accantonamenti                                                                                                |                                                                          | 24.196,00         |
|                                                                                                                     | <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                      | <b>136.495,37</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                              |                                                                          |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                 |                                                                          | 0,00              |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                  |                                                                          | 168.756,84        |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                        |                                                                          | 0,00              |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                            |                                                                          | 0,00              |
| Altri vincoli                                                                                                       |                                                                          | 47.523,09         |
|                                                                                                                     | <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                        | <b>216.279,93</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                            |                                                                          | 89.679,02         |
|                                                                                                                     | <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                      | <b>89.679,02</b>  |
|                                                                                                                     | <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                              | <b>193.051,98</b> |
|                                                                                                                     | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(4)</sup> | 0,00              |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |                                                                          |                   |

(1) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(2) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(3) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2024

(4) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

L'Ente **ha approvato** le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2026, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 12 del 30.04.2026.

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

**Variazione n. 1** - Delibera n. 12 della Giunta Comunale del 19/02/2026 (adeguamento importi dei residui attivi e passivi e del Fondo Pluriennale Vincolato come rideterminati a seguito del riaccertamento ordinario, prendendo atto delle variazioni al bilancio di previsione finanziario 2025/2027 ai sensi dell'art. 175 comma 5-bis, lett. e) del D. Lgs. n. 267/2000".

**Variazione n. 2** - Delibera della Giunta Comunale n. 6 del 03/02/2026 (in via d'urgenza opportunamente motivata a' sensi del comma 4) cfr verbale n. 3 del 2/03/2026, ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 2 del 27/03/2026.

**Variazione n. 3** - Delibera della Giunta Comunale n. 24 del 17/02/2026 (in via d'urgenza opportunamente motivata a' sensi del comma 4) cfr verbale n. 4 del 12/03/2026, ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 3 del 27/03/2026.

**Variazione n. 4** - Delibera del Consiglio Comunale n. 9 del 30/04/2026 (riconoscimento di un debito fuori bilancio provvedendo al finanziamento del medesimo tramite variazione al bilancio di previsione per il triennio 2026-2028) cfr verbale n. 7 del 13/04/2026.

**Variazione n. 5** - Delibera del Consiglio Comunale n. 10 del 30/04/2026 (riconoscimento di un debito fuori bilancio provvedendo al finanziamento del medesimo tramite variazione al bilancio di previsione per il triennio 2026-2028) cfr verbale n. 8 del 13/04/2026.

**Variazione n. 6** - Delibera della Giunta Comunale n. 40 del 7/05/2026 (in via d'urgenza opportunamente motivata a' sensi del comma 4) cfr verbale n. 9 del 5/05/2026, in attesa di ratifica con delibera del Consiglio Comunale.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati 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.

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° 1 del 22/01/2026

Delibera n° 14 del 26/02/2026

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha comunicato alcuna variazione di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L..

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. 1 del 19/02/2026

FONDO CASSA 553.597,01 + 405.075,00 (Maggiori entrate) - 405.075,00 (Maggiori uscite)

Variazione di Bilancio n. 2 del 3/02/2026

FONDO CASSA 663.173,99 - 34.850,00 (Minori entrate) – 16.500,00 (Maggiori uscite)

Variazione di Bilancio n. 3 del 17/02/2026

FONDO CASSA 604.807,65 - 15.463,13 (Minori entrate)

Variazione di Bilancio n. 4 del 30/04/2026

FONDO CASSA 629.387,86 - 40.016,34 (Minori entrate)

Variazione di Bilancio n. 5 del 30/04/2026

FONDO CASSA 589.371,52 - 183.000,00 (Minori entrate) - 17.500,00 (Maggiori uscite)

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 274.302,47 così composta:

|                                   |                      |
|-----------------------------------|----------------------|
| fondi accantonati                 | per euro 77.987,47;  |
| fondi vincolati                   | per euro 0,00;       |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 89.679,02;  |
| fondi disponibili/liberi          | per euro 106.635,98. |

L'Ente **ha adeguato** il bilancio di previsione 2026/2028 in base all'esito del congruaggio Covid-19 come da DM 23/07/2024.

L'Ente **ha adeguato** il bilancio di previsione 2026/2028, 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.

In data 5/06/2026 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.

## PNRR

L'Organo di Revisione ha verificato l'avanzamento finanziario dei progetti finanziati dal PNRR/PNC alla data del 5/06/2025 si forniscono i seguenti dati:

| CUP             | MISSIONE | COMPONENTE | DESCRIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | IMPORTO TOTALE | ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 5/06/2025 | PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 5/06/2025 | CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 5/06/2025 |
|-----------------|----------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------|
| C31F22000790006 | M1       | C1         | a) Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID-CIE" prevede l'implementazione dell'accessibilità ai servizi comunali attraverso le credenziali SPID e CIE (Carta d'Identità Elettronica)                                                                                                                             | € 14.000,00    | € -                                            | € 8.784,00                                   | € -                                     |
| C31C22000340006 | M1       | C1         | b) Investimento 1.2 "Abilitazione al cloud per le PA locali" prevede l'implementazione di un Piano di migrazione al cloud (comprensivo delle attività di assessment, pianificazione della migrazione, esecuzione e completamento della migrazione, formazione) delle bai dati e dei gestionali operativi dell'amministrazione, attualmente installati su server locale; | € 47.427,00    | € -                                            | € 11.882,80                                  | € -                                     |
| C31F22001680006 | M1       | C1         | c) Misura 1.4.3a "Adozione App IO" prevede l'implementazione dei servizi informativi comunali mediante l'adozione della App IO (comunicazioni istituzionali tramite questo canale).                                                                                                                                                                                     | € 6.804,00     | € -                                            | € 2.427,80                                   | € -                                     |
| C31F22002600006 | M1       | C1         | d) Misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali - SEND" prevede la creazione di una piattaforma informatizzata per le notifiche di atti istituzionali destinati ai cittadini e utenti (contravvenzioni, avvisi di pagamento e solleciti, ecc.).                                                                                                                         | € 23.147,00    | € -                                            | € 10.370,00                                  | € -                                     |
| C31F22003090006 | M1       | C1         | e) Misura 1.4.1 "Esperienza del cittadino nei servizi pubblici" prevede un miglioramento dell'accesso al sito istituzionale dell'Ente da parte degli utenti dei servizi, mediante una revisione e/o aggiornamento del sito web comunale.                                                                                                                                | € 79.922,00    | € -                                            | € 14.030,00                                  | € -                                     |
| C51F22005940006 | M1       | C1         | f) Misura 1.4.3 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" prevede la creazione di sistemi di interlocuzione dati tra gli Enti Pubblici ai fine di ridurre i ritardi burocratici per l'acquisizione di documenti e notizie.                                                                                                                                                  | € 10.172,00    | € -                                            | € 2.049,60                                   | € -                                     |
| C31F22001670006 | M1       | C1         | g) Misura 1.4.3b "PagoPA - Servizi e cittadinanza digitale" prevede un miglioramento dei servizi di pagamento verso la Pubblica Amministrazione mediante lo sviluppo della piattaforma PagoPA.                                                                                                                                                                          | € 28.529,00    | € -                                            | € 7.393,20                                   | € -                                     |
| C51F24001980006 | M1       | C1         | h) Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - Adesione allo Stato Civile digitale (ANSC)"                                                                                                                                                                                                                                         | € 3.928,40     | € -                                            | € 3.294,00                                   | € -                                     |
| C31F25000170006 | M1       | C1         | i) Misura 2.2.3 "Digitalizzazione delle procedure (SUAP e SUE)" - Enti Terzi - Comuni                                                                                                                                                                                                                                                                                   | € 1.622,74     | € -                                            | € -00                                        | € -                                     |

Note:

Le quote non utilizzate che poi sono confluite nell'avanzo vincolato sono state incassate in cassa libera.

L'ultimo contributo Misura 2.2.3 completato nell'esercizio 2025 è stato rendicontato e approvato dalla PADigitale e risulta ad oggi in fase di liquidazione. Pertanto ad oggi non risultano su tale intervento ne incassi ne pagamenti.

L'Organo di Revisione **ha verificato** sulla la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PADigitale2026 (Progetti Lump Sum) con i dati di conclusione sull'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, considerata la scadenza del fine lavori al 30 giugno 2026.

L'Organo di Revisione **ha verificato**, ovvero ha richiesto che, con riferimento agli interventi finanziati con risorse PNRR/PNC, il cronoprogramma procedurale, finanziario e fisico risulta coerente con gli obiettivi previsti dai relativi provvedimenti di finanziamento e che non sono intervenuti definanziamenti o revoche dei contributi assegnati.

L'Organo di Revisione **ha verificato** l'assenza di eventuali interventi oggetto di riprogrammazione, rimodulazione o revisione dei cronoprogrammi, prendendo atto delle relative motivazioni e degli effetti sugli equilibri di bilancio.

L'Organo di Revisione **ha verificato** la corretta contabilizzazione delle erogazioni ricevute a valere sui finanziamenti PNRR/PNC, nonché la coerenza tra le risultanze contabili dell'Ente e i dati presenti nella piattaforma ReGiS, con particolare riferimento alla spesa sostenuta e allo stato di avanzamento finale degli interventi finanziati.

L'Organo di Revisione **prende atto che non emergono** criticità tali da compromettere il completamento degli interventi nei termini previsti (30/06/2026) ovvero da determinare rischi di restituzione delle somme già erogate, in quanto tutti i progetti risultano completati.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario sull'andamento delle entrate, nella quale in riscontro alla ricognizione sull'esistenza o meno di ulteriori debiti fuori bilancio avviata dal Servizio Finanziario si rileva che allo stato attuale ~~non risultano altri debiti conosciuti da ripianare;~~
- b. la Proposta di Delibera, nella quale in riscontro alla eventuale necessità di adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione dei residui non si rilevano scostamenti atti a far presagire od emergere situazioni di potenziale squilibrio;
- c. l'assenza del fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) in quanto l'Ente non ricade nelle fattispecie di cui alla legge n. 145/2018 (comma 859 e successivi);
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e. l'assenza di una nota informativa sulla eventuale modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.

L'Organo di Revisione procede all'esame dei seguenti documenti che non sono allegati che alla proposta di deliberazione:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data dell'8/06/2026;
- b. 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;
- c. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- d. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- e. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 31/03/2026 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- f. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo trimestre del 2026.

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/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha avviato il processo di verifica del pareggio e degli equilibri finanziari richiedendo la collaborazione di tutti i Responsabili e del Sindaco. In particolare Il processo prevede una riunione cui partecipano tutti i responsabili ed il Sindaco in cui vengono discusse le tematiche inerenti i vari settori relative ai seguenti punti:

- 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 31/12/2025 di organismi partecipati tali da richiedere l'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. L'Organo di revisione richiama i responsabili dei servizi all'obbligo di tempestiva segnalazione di eventuali debiti fuori bilancio sopravvenuti successivamente alla ricognizione.

I Responsabili 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.

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 6.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 6.000,00.

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.

L'Organo di Revisione **ha verificato** che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di calcolo semplificato prevista dall'articolo 1, comma 659, lettera a) della legge 30 dicembre 2025, n. 199, e disciplinata dal paragrafo 3.3bis del principio contabile applicato 4/2 introdotto dal DM 16 marzo 2026.

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.

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. | Stanziamento definitivo di bilancio (S) | Accertato (A) | Incassato a competenza (I) | % di incasso su maggiore tra S e A | % di accan.to a FCDE | Importo aggiornato FCDE |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------------------|---------------|----------------------------|------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| TARI                                                | 1.01.01.51.001              | 0,78%                  | € 222.000,00                            | € 210.924,83  | € 52.714,32                | 23,75%                             | 0,78%                | € 1.738,26              |
| Ruolo Acquedotto                                    | 3.01.02.01.999              | 3,65%                  | € 45.000,00                             | € -           | € -                        | 0,00%                              | 3,65%                | € 16421230              |
| Ruolo Fognatura e depurazione                       | 3.01.02.01.999              | 3,53%                  | € 70.000,00                             | € -           | € -                        | 0,00%                              | 3,53%                | € 2.469,32              |
| Rette scuola infanzia                               | 3.01.02.01.999              | 4,40%                  | € 27.000,00                             | € 9.500,00    | € 9.500,00                 | 35,19%                             | 4,40%                | € 1.186,68              |
| Servizi Socio Assistenziali                         | 3.05.02.03.004              | 0,00%                  | € 4.000,00                              | € 1.088,00    | € 1.088,00                 | 18,18%                             | 0,00%                | € -                     |
| Affitto centro sportivo                             | 3.01.03.02.002              | 0,00%                  | € 7.200,00                              | € 3.000,00    | € 3.000,00                 | 41,67%                             | 0,00%                | € -                     |
| Affitti fondi rustici                               | 3.01.03.02.002              | 0,00%                  | € 2.050,00                              | € 550,00      | € 550,00                   | 26,83%                             | 0,00%                | € -                     |
| Affitto ufficio postale                             | 3.01.03.02.002              | 0,00%                  | € 2.400,00                              | € 919,53      | € 919,53                   | 34,23%                             | 0,00%                | € -                     |
| Servizi cimiteriali                                 | 3.01.03.01.003              | 0,00%                  | € 18.000,00                             | € 2.080,00    | € 2.080,00                 | 11,56%                             | 0,00%                | € -                     |
| Canone unico patrimoniale                           | 3.01.03.01.002              | 0,26%                  | € 10.000,00                             | € 9.999,80    | € 6.691,80                 | 66,92%                             | 0,26%                | € 25,80                 |
| Sanzioni Codice della strada                        | 3.02.02.01.004              | 4,47%                  | € 2.500,00                              | € 500,00      | € 58,80                    | 2,35%                              | 4,47%                | € 111,86                |
| Sanzioni su tributi                                 | 3.02.02.01.999              | 68,31%                 | € 5.000,00                              | € 2.877,73    | € 774,89                   | 15,50%                             | 68,31%               | € 3.415,54              |
| <b>Importo totale FCDE assestato</b>                |                             |                        |                                         |               |                            |                                    |                      | <b>€ 10.589,69</b>      |
| <b>Importo stanziato nel bilancio di previsione</b> |                             |                        |                                         |               |                            |                                    |                      | <b>€ 10.589,69</b>      |
| <b>Differenza da accantonare</b>                    |                             |                        |                                         |               |                            |                                    |                      | <b>€ -</b>              |
| <b>Differenza da ridurre</b>                        |                             |                        |                                         |               |                            |                                    |                      | <b>€ -</b>              |

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

|                                       |                |
|---------------------------------------|----------------|
| - Fondo di cassa                      | euro 6.000,00  |
| - Fondo vincoli di finanza pubblica   | euro 8.370,00  |
| - Fondo indennità di carica Sindaco   | euro 2.208,00  |
| - Fondo Crediti di dubbia esigibilità | euro 10.589,69 |
| - Fondo rinnovi contrattuali          | euro 8.500,00  |

(importo adeguato con la variazione di assestamento in base al nuovo CCNL 2025/2027)

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

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi l'Organo di revisione rileva quanto segue:  
 L'Ente, sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto non ha stanziato alcuna somma a tale titolo nel bilancio 2026.  
 Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo. Si osserva che la somma accantonata precedentemente è risultata congrua per la copertura dei due debiti fuori bilancio riconosciuti.

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 2025.

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

Alcuni organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2025, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

I seguenti organismi partecipati non hanno ancora approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2025:

CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA

VALLE CAMONICA SERVIZI S.R.L.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva quanto segue: nessuna società risulta in perdita.

L'Ente **non ha aggiornato** lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche al permanere delle condizioni che non lo rendono obbligatorio.

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 13.000,00 così composta:

fondi disponibili per euro 13.0000,00.

e destinata per euro 13.000,00 ad investimenti per impianti di illuminazione pubblica in località Zurla.

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' 2026<br>COMPETENZA                                           | BILANCIO<br>ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO<br>ASSESTATO |
|--------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|-----------------------|
|        | Fondo pluriennale vincolato<br>per spese correnti                       | € 115.255,43        | € -            | € 115.255,43          |
|        | Fondo pluriennale vincolato<br>per spese in conto capitale              | € 1.743.882,11      | € -            | € 1.743.882,11        |
|        | Utilizzo avanzo di<br>Amministrazione                                   | € 274.302,47        | € 13.000,00    | € 287.302,47          |
|        | - di cui avanzo vincolato utilizzato<br>anticipatamente                 | € -                 | € -            | € -                   |
| 1      | Entrate correnti di natura<br>tributaria, contributiva e<br>perequativa | € 956.600,00        | € 3.200,00     | € 959.800,00          |
| 2      | Trasferimenti correnti                                                  | € 117.850,00        | € 6.000,00     | € 123.850,00          |
| 3      | Entrate extratributarie                                                 | € 949.790,00        | € 18.200,00    | € 967.990,00          |
| 4      | Entrate in conto capitale                                               | € 14.931.797,98     | € 25.000,00    | € 14.956.797,98       |
| 5      | Entrate da riduzione di<br>attività finanziarie                         | € -                 | € -            | € -                   |

|                                      |                                              |                        |                     |                        |
|--------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
| 6                                    | Accensione prestiti                          | € -                    | € -                 | € -                    |
| 7                                    | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 492.500,00           | € -                 | € 492.500,00           |
| 9                                    | Entrate per conto terzi e partite di giro    | € 1.405.000,00         | € 125.000,00        | € 1.530.000,00         |
| <b>Totale</b>                        |                                              | <b>€ 18.853.537,98</b> | <b>€ 177.400,00</b> | <b>€ 19.030.937,98</b> |
| <b>Totale generale delle entrate</b> |                                              | <b>€ 20.986.977,99</b> | <b>€ 190.400,00</b> | <b>€ 21.177.377,99</b> |

|                                    |                                                       |                        |                     |                        |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
|                                    | Disavanzo di amministrazione                          | € -                    | € -                 | € -                    |
| 1                                  | Spese correnti                                        | € 2.174.962,72         | € 27.400,00         | € 2.202.362,72         |
| 2                                  | Spese in conto capitale                               | € 16.881.797,70        | € 38.000,00         | € 16.919.797,70        |
| 3                                  | Spese per incremento di attività finanziarie          | € -                    | € -                 | € -                    |
| 4                                  | Rimborso di prestiti                                  | € 32.717,57            | € -                 | € 32.717,57            |
| 5                                  | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | € 492.500,00           | € -                 | € 492.500,00           |
| 7                                  | Spese per conto terzi e partite di giro               | € 1.405.000,00         | € 125.000,00        | € 1.530.000,00         |
| <b>Totale generale delle spese</b> |                                                       | <b>€ 20.989.977,99</b> | <b>€ 190.400,00</b> | <b>€ 21.177.377,99</b> |

| TITOLO | ANNUALITA' 2026<br>CASSA | BILANCIO<br>ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO<br>ASSESTATO |
|--------|--------------------------|---------------------|----------------|-----------------------|
|--------|--------------------------|---------------------|----------------|-----------------------|

|                                      |                                                                   |                        |                     |                        |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
|                                      | <b>FONDO DI CASSA</b>                                             | € 937.185,10           |                     | € 937.185,10           |
| 1                                    | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 1.000.323,57         | € 3.200,00          | € 1.003.523,57         |
| 2                                    | Trasferimenti correnti                                            | € 180.732,46           | € 6.000,00          | € 186.732,46           |
| 3                                    | Entrate extratributarie                                           | € 1.072.674,40         | € 18.200,00         | € 1.090.874,40         |
| 4                                    | Entrate in conto capitale                                         | € 17.238.371,31        | € 25.000,00         | € 17.263.371,31        |
| 5                                    | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                    | € -                 | € -                    |
| 6                                    | Accensione prestiti                                               | € -                    | € -                 | € -                    |
| 7                                    | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | € 492.500,00           | € -                 | € 492.500,00           |
| 9                                    | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | € 1.416.522,75         | € 125.000,00        | € 1.541.522,75         |
| <b>Totale</b>                        |                                                                   | <b>€ 21.401.124,49</b> | <b>€ 177.400,00</b> | <b>€ 21.578.524,49</b> |
| <b>Totale generale delle entrate</b> |                                                                   | <b>€ 22.338.309,59</b> | <b>€ 177.400,00</b> | <b>€ 22.515.709,59</b> |

|                                    |                                                       |                        |                     |                        |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
| 1                                  | Spese correnti                                        | € 2.472.933,69         | € 27.400,00         | € 2.500.333,69         |
| 2                                  | Spese in conto capitale                               | € 17.412.701,49        | € 38.000,00         | € 17.450.701,49        |
| 3                                  | Spese per incremento di attività finanziarie          | € -                    | € -                 | € 15.000,00            |
| 4                                  | Rimborso di prestiti                                  | € 32.717,57            | € -                 | € 32.717,57            |
| 5                                  | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | € 492.500,00           | € -                 | € 492.500,00           |
| 7                                  | Spese per conto terzi e partite di giro               | € 1.538.585,32         | € 125.000,00        | € 1.663.585,32         |
| <b>Totale generale delle spese</b> |                                                       | <b>€ 21.949.438,07</b> | <b>€ 190.400,00</b> | <b>€ 22.139.838,07</b> |

|                       |   |                   |   |                  |   |                   |
|-----------------------|---|-------------------|---|------------------|---|-------------------|
| <b>SALDO DI CASSA</b> | € | <b>388.871,52</b> | € | <b>13.000,00</b> | € | <b>375.871,52</b> |
|-----------------------|---|-------------------|---|------------------|---|-------------------|

| <b>TITOLO</b> | <b>ANNUALITA' 2027<br/>COMPETENZA</b> | <b>BILANCIO<br/>ATTUALE</b> | <b>VARIAZIONI +/-</b> | <b>BILANCIO<br/>ASSESTATO</b> |
|---------------|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------------------|
|---------------|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------------------|

|                                      |                                                                          |                       |            |                       |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|
|                                      | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                           | € -                   | € -        | € -                   |
|                                      | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                  | € -                   | € -        | € -                   |
| 1                                    | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 867.600,00          | € -        | € 867.600,00          |
| 2                                    | <i>Trasferimenti correnti</i>                                            | € 92.850,00           | € -        | € 92.850,00           |
| 3                                    | <i>Entrate extratributarie</i>                                           | € 960.590,00          | € -        | € 960.590,00          |
| 4                                    | <i>Entrate in conto capitale</i>                                         | € 2.620.000,00        | € -        | € 2.620.000,00        |
| 5                                    | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      | € -                   | € -        | € -                   |
| 6                                    | <i>Accensione prestiti</i>                                               | € -                   | € -        | € -                   |
| 7                                    | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | € 492.500,00          | € -        | € 492.500,00          |
| 9                                    | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | € 1.390.000,00        | € -        | € 1.390.000,00        |
| <b>Totale</b>                        |                                                                          | <b>€ 6.423.540,00</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 6.423.540,00</b> |
| <b>Totale generale delle entrate</b> |                                                                          | <b>€ 6.423.540,00</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 6.423.540,00</b> |

|                                    |                                                              |                       |            |                       |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|
|                                    | <i>Disavanzo di amministrazione</i>                          | € -                   | € -        | € -                   |
| 1                                  | <i>Spese correnti</i>                                        | € 1.894.103,44        | € -        | € 1.894.103,44        |
| 2                                  | <i>Spese in conto capitale</i>                               | € 2.620.000,00        | € -        | € 2.620.000,00        |
| 3                                  | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>          | € -                   | € -        | € -                   |
| 4                                  | <i>Rimborso di prestiti</i>                                  | € 26.936,56           | € -        | € 26.936,56           |
| 5                                  | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € 492.500,00          | € -        | € 492.500,00          |
| 7                                  | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>               | € 1.390.000,00        | € -        | € 1.390.000,00        |
| <b>Totale generale delle spese</b> |                                                              | <b>€ 6.423.540,00</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 6.423.540,00</b> |

| <b>TITOLO</b> | <b>ANNUALITA' 2028<br/>COMPETENZA</b> | <b>BILANCIO<br/>ATTUALE</b> | <b>VARIAZIONI +/-</b> | <b>BILANCIO<br/>ASSESTATO</b> |
|---------------|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------------------|
|---------------|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------------------|

|   |                                                                          |              |     |              |
|---|--------------------------------------------------------------------------|--------------|-----|--------------|
|   | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                           | € -          | € - | € -          |
|   | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                  | € -          | € - | € -          |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 862.600,00 | € - | € 862.600,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i>                                            | € 91.400,00  | € - | € 91.400,00  |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i>                                           | € 960.590,00 | € - | € 960.590,00 |



|                                      |                                              |                       |            |                       |
|--------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|
| 4                                    | Entrate in conto capitale                    | € 40.000,00           | € -        | € 40.000,00           |
| 5                                    | Entrate da riduzione di attività finanziarie | € -                   | € -        | € -                   |
| 6                                    | Accensione prestiti                          | € -                   | € -        | € -                   |
| 7                                    | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 492.500,00          | € -        | € 492.500,00          |
| 9                                    | Entrate per conto terzi e partite di giro    | € 1.390.000,00        | € -        | € 1.390.000,00        |
| <b>Totale</b>                        |                                              | <b>€ 3.837.090,00</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 3.837.090,00</b> |
| <b>Totale generale delle entrate</b> |                                              | <b>€ 6.423.540,00</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 6.423.540,00</b> |

|                                    |                                                       |                       |            |                       |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|
|                                    | Disavanzo di amministrazione                          | € -                   | € -        | € -                   |
| 1                                  | Spese correnti                                        | € 1.893.382,91        | € -        | € 1.893.382,91        |
| 2                                  | Spese in conto capitale                               | € 40.000,00           | € -        | € 40.000,00           |
| 3                                  | Spese per incremento di attività finanziarie          | € -                   | € -        | € -                   |
| 4                                  | Rimborso di prestiti                                  | € 21.207,09           | € -        | € 21.207,09           |
| 5                                  | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | € 492.500,00          | € -        | € 492.500,00          |
| 7                                  | Spese per conto terzi e partite di giro               | € 1.390.000,00        | € -        | € 1.390.000,00        |
| <b>Totale generale delle spese</b> |                                                       | <b>€ 3.837.090,00</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 3.837.090,00</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 5/06/2026 ammonta ad euro 1.812.625,66.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 5/06/2026 ammonta ad euro 1.236.382,09 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 5/06/2026 assume il seguente dettaglio:

**composizione cassa vincolata**

| DESCRIZIONE   | IMPORTO AL 31/12/2025 | IMPORTO AL 30/06/2026 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| MUTUI         | € -                   | € -                   |
| FONDI PNRR    | € -                   | € -                   |
| TRASFERIMENTI | € 254.238,90          | € 1.236.382,09        |
| <b>TOTALE</b> | <b>€ 254.238,90</b>   | <b>€ 1.236.382,09</b> |

Le variazioni sono così riassunte:

| <b>2026</b>                    |                     |
|--------------------------------|---------------------|
| Minori spese (programmi)       | € 22.500,00         |
| Minore FPV spesa (programmi)   | € -                 |
| Maggiori entrate (tipologie)   | € 190.400,00        |
| Avanzo di amministrazione      | € -                 |
| <b>TOTALE POSITIVI</b>         | <b>€ 212.900,00</b> |
| Minori entrate (tipologie)     | € -                 |
| Maggiori spese (programmi)     | € 212.900,00        |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | € -                 |
| <b>TOTALE NEGATIVI</b>         | <b>€ 212.900,00</b> |

\*\*\*  
\*\*\*

| 2027                           |     |
|--------------------------------|-----|
| Minori spese (programmi)       | € - |
| Minore FPV spesa (programmi)   | € - |
| Maggiori entrate (tipologie)   | € - |
| Avanzo di amministrazione      |     |
| <b>TOTALE POSITIVI</b>         | € - |
| Minori entrate (tipologie)     | € - |
| Maggiori spese (programmi)     | € - |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | € - |
| <b>TOTALE NEGATIVI</b>         | € - |

| 2028                           |          |
|--------------------------------|----------|
| FPV entrata                    | € -      |
| Minori spese (programmi)       | € 700,00 |
| Minore FPV spesa (programmi)   | € -      |
| Maggiori entrate (tipologie)   | € -      |
| Avanzo di amministrazione      |          |
| <b>TOTALE POSITIVI</b>         | € -      |
| Minori entrate (tipologie)     | € -      |
| Maggiori spese (programmi)     | € 700,00 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | € -      |
| <b>TOTALE NEGATIVI</b>         | € -      |

Preso atto che in data 27/03/2026 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'asestamento riguardano incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 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, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende atto, altresì atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei responsabili, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento ma non 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 31/03/2026 risultante dall'AREA RGS è pari ad -12,53 giorni, mentre al 31/05/2026 è pari ad -16,51 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/03/2026 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 207,77;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad 17,48 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 esigenza;
- 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:

| EQUILIBRI DI BILANCIO                                                                            |     | 2026      | 2027 | 2028 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|------|------|
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti | (+) | 68.184,89 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                              |     | 0,00      | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                   | (-) | 0,00      | 0,00 | 0,00 |

|                                                                                                                                       |     |               |              |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------|--------------|--------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                          | (+) | 115.255,43    | 0,00         | 0,00         |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04<br>Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                    | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                  | (+) | 2.051.640,00  | 1.921.040,00 | 1.914.590,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                   |     | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destin. 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         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                   |     | 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         |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                 | (-) | 2.202.362,72  | 1.894.103,44 | 1.893.382,91 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                  | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                          |     | 10.589,69     | 10.589,69    | 10.589,69    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (-) | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                                                                             |     | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                   | (-) | 32.717,57     | 26.936,56    | 21.207,09    |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                   |     | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                                                                        |     | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)                                                                                  | (-) | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| <b>O) Equilibrio di parte corrente</b>                                                                                                |     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento                                                           | (+) | 219.117,61    | 0,00         | 0,00         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                 | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04<br>Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                    | (-) | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01<br>Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                     | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 14.956.797,98 | 2.620.000,00 | 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 Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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                                                                                                                  | (-) | 16.919.797,70 | 2.620.000,00 | 40.000,00   |
| di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                                                                                                     |     | 0,00          | 0,00         | 0,00        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                   | (-) | 0,00          | 0,00         | 0,00        |
| di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                                              |     | 0,00          | 0,00         | 0,00        |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                    | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00        |
| di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                                              |     | 0,00          | 0,00         | 0,00        |
| VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)                                                                                                            | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00        |
| <b>Z) Equilibrio di parte capitale</b>                                                                                                                          |     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie                                                                               | (+) | 0,00          | 0,00         | 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 Riscossione crediti di breve termine                                                                                                | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00        |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine <sup>(5)</sup>                                                                                   | (-) | 0,00          | 0,00         | 0,00        |
| di cui Fondo pluriennale vincolato                                                                                                                              |     | 0,00          | 0,00         | 0,00        |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                                            | (-) | 0,00          | 0,00         | 0,00        |
| di cui Fondo pluriennale vincolato                                                                                                                              |     | 0,00          | 0,00         | 0,00        |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie                                                                                   | (-) | 0,00          | 0,00         | 0,00        |
| di cui Fondo pluriennale vincolato                                                                                                                              |     | 0,00          | 0,00         | 0,00        |
| <b>VF) Variazioni attività finanziaria</b>                                                                                                                      |     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> |
|                                                                                                                                                                 |     |               |              |             |
| <b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)</b>                                                                                                                                |     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>                                                                                   |     |               |              |             |
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                                                                |     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 68.184,86     | 0,00         | 0,00        |

|                                                                                          |  |             |             |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------|-------------|-------------|
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------|-------------|-------------|

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 60.000,00 interamente destinati per finanziare spese in conto capitale.

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

L'Organo di revisione ha verificato il corretto utilizzo secondo la normativa vigente monitorandone la destinazione.

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

|                                                                                     | <b>Residui<br/>31/12/2025</b> | <b>Riscossioni</b> | <b>Minori (-)/<br/>maggiori (+)<br/>residui</b> | <b>Residui alla<br/>data della ve-<br/>rifica</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 43.723,57                   | € 32.743,13        | € -                                             | € -                                               |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                            | € 62.882,46                   | € 61.259,72        | € -                                             | € 1.622,74                                        |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                           | € 122.884,40                  | € 72.928,58        | € -                                             | € 49.955,82                                       |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                         | € 2.306.573,33                | € 1.595.807,87     | € -                                             | € 710.765,46                                      |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                           | € -                | € -                                             | € -                                               |
| <b>Totale entrate finali</b>                                                        | € 2.536.063,76                | € 1.762.739,30     | € -                                             | € 762.344,02                                      |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                            | € -                           | € -                | € -                                             | € -                                               |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | € -                           | € -                | € -                                             | € -                                               |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | € 11.522,75                   | € 3.581,29         | € -                                             | € 7.941,46                                        |
| <b>Totale titoli</b>                                                                | € 2.547.586,51                | € 1.766.320,59     | € -00                                           | € 770.285,46                                      |

|                                                                | <b>Residui<br/>31/12/2025</b> | <b>Pagamenti</b> | <b>Minori<br/>residui</b> | <b>Residui alla<br/>data della ve-<br/>rifica</b> |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------|---------------------------|---------------------------------------------------|
| <b>Titolo 1</b> - Spese correnti                               | € 322.638,66                  | € 189.949,04     | € -                       | € 132.689,62                                      |
| <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                      | € 530.903,79                  | € 521.410,22     | € -                       | € 9.493,57                                        |
| <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie | € -                           | € -              | € -                       | € -                                               |
| <b>Totale spese finali</b>                                     | € 853.542,45                  | € 711.359,29     | € -                       | € 142.183,19                                      |
| <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                         | € -                           | € -              | € -                       | € -                                               |

|                                                                         |                     |                     |            |                     |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------|---------------------|
|                                                                         |                     |                     |            |                     |
| <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € -                 | € -                 | € -        | € -                 |
|                                                                         |                     |                     |            |                     |
| <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro               | € 133.585,32        | € 33.416,45         | € -        | € 100.168,87        |
|                                                                         |                     |                     |            |                     |
| <b>Totale titoli</b>                                                    | <b>€ 987.127,77</b> | <b>€ 744.775,71</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 242.352,06</b> |

L'Organo di Revisione prende atto che il DUPS 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.

L'applicazione di 13.000,00 di quote disponibili dell'Avanzo di amministrazione 2025 si rende necessaria esclusivamente per il finanziamento di un investimento per l'illuminazione pubblica.

## 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.);
- 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 del 5/06/2026;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2026-2028;
- che l'impostazione del bilancio 2026-2028 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.

### invita

l'Ente ad un **costante monitoraggio** di tutte le entrate iscritte a titolo previsionale e dei residui e raccomanda di verificare l'effettiva realizzazione delle entrate prima di effettuare le maggiori spese garantendo un fondo di cassa finale non negativo e l'equilibrio in conto residui.

Addì, 18.06.2026

IL REVISORE DEI CONTI

**F.to Giorgio Lavelli**