



COMUNE DI CETO

PROVINCIA DI BRESCIA

Verbale n. 10 del 17-06-2026

**Oggetto: VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE
PRIMO TRIMESTRE 2026**

Il giorno 17 del mese di giugno anno 2026 il sottoscritto Revisore Unico, nominato con delibera consiliare N. 40 del 27 novembre 2025, previo sorteggio effettuato presso i locali della Prefettura di Brescia ai sensi e per gli effetti del Decreto del Ministro dell'Interno 15 febbraio 2012 n. 23, procede alla verifica ordinaria di cassa.

Il Revisore Unico, Dott. Giorgio Lavelli, durante le attività di verifica, è stato assistito dal Sig. Marco Bazzoni, Responsabile Finanziario. Le attività successive sono supportate da carte di lavoro elaborate presso lo Studio del Revisore con la collaborazione telefonica del medesimo Responsabile.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 3 febbraio 2026 con verbale n. 1 del 3 febbraio 2026.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

Il Revisore Unico prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 887 reversali e n. 553 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31-03-2026 per euro 11,20 con causale CANONE UNICO PATRIMONIALE - AFFISSIONI 2026 - ASSOCIAZIONE DARFENZE - Regolarizzazione sospesi:352.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€	409.621,48
Totali reversali emesse in conto residui	€	604.682,18
Totali reversali emesse complessive	€	1.014.305,66

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31-03-2026 per euro 37,96 con causale CIG B4CD45EB41 - REGOLARIZZAZIONE PREMIO SU POLIZZA RCT/RCO REALE MUTUA N. 7455.

Totali mandati emessi in conto competenza	€	542.195,57
Totali mandati emessi in conto residui	€	710.868,50
Totali mandati emessi complessivi	€	1.253.064,07

Verifiche a campione

Il Revisore Unico svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2026.

Sino a 25.000 euro a campione n. 0 reversali e n. 2 mandati;
da 25.000 euro a 50.000 euro a campione n. 1 reversale e 0 mandati;
da 50.000 euro a campione n. 2 reversali ed 1 mandato.

Reversale da 25.000 a 50.000 euro

n. 317 Trattasi di contrinuto PNRR per migrazione in cloud.

Reversali da 50.000 euro:

n. 559 Trattasi di contributo regionale per il ripristino della funzionalità idraulica (intervento: 929-22-BS-042);

n. 653 Trattasi di anticipo risorse sull'IMU 2026 ai sensi dell'art. 3 legge 78.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

<i>reversale n.</i>	<i>317</i>	<i>559</i>	<i>653</i>
<i>Importo revers.</i>	<i>35.544,20</i>	<i>126.916,60</i>	<i>58.023,46</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>2025 2024035201</i> <i>del 24-12-2024</i>	<i>2025 2024033301</i> <i>del 19-12-2024</i>	<i>2026 82</i> <i>del 6-03-2026</i>
<i>Capitolo</i>	<i>206301</i>	<i>425701</i>	<i>104501</i>
<i>Imp. compless. Accerta- mento</i>	<i>35.544,20</i>	<i>129.916,00</i>	<i>58.023,46</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>CONTRIBUTO PNRR-MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTI- MENTO 1.2 MISURA 1.2 MI- GRAZINE AL CLOUD</i>	<i>CONTRIBUTO REGIONALE RIPRISTINO FUNZIONALITA' IDRAULICA INTERVENTO: 929-22-BS-042</i>	<i>ANTICIPO RISORSE EX ART. 3 LEGGE 78 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA ANNO 2026</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>2.01.01.01.001</i>	<i>4.02.01.02.001</i>	<i>1.01.01.06.001</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI DIPARTIMENTO PER LA TRASFORMAZIONE DIGITALE</i>	<i>REGIONE LOMBARDIA</i>	<i>MINISTERO DELL'INTERNO - DI- PARTIMENTO PER GLI AFFARI</i>

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati sino a 25.000 euro

n. 133 Trattasi di uscite per servizi di supporto all'ufficio tecnico prestati da professionista;

n. 245 Trattasi di quota associativa relativa al 2026 all'ANUSCA (Associazione Nazionale Ufficiali di Stato Civile e d'Anagrafe).

Mandato da 50.000 euro:

n. 13 Trattasi di uscite per la realizzazione di soglie di fondo in grossi massi legati lungo il ramo del torrente Palobbia.

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	133	245	13
Importo mandato	3.931,20	475,00	127.802,08
Impegno n.	2025 37101/0 del 9-10-2025	2026 31/0 del 16-12-2025	2025 2024054301/0 del 17-12-2025
Capitolo	101603031	101705031	209101321
Servizio	SERVIZI PROFESSIONALI DI SUPPORTO ALL'UFFICIO TECNICO	QUOTA ASSOCIATIVA ANNO 2026	REALIZZAZIONE DI SOGLIE DI FONDO IN GROSSI MASSI LEGATI LUNGO IL TORRENTE PALOBBIA'
Importo complessivo impegno	3.931,20	475,00	127.802,08
Descrizione spesa	SERVIZI PROFESSIONALI DI SUPPORTO ALL'UFFICIO TECNICO ANNO 2025	QUOTA ASSOCIATIVA ANU- SCA ANNO 2026	REALIZZAZIONE DI SOGLIE DI FONDO IN GROSSI MASSI LEGATI LUNGO IL TORRENTE PA-LOBBIA
P.d.c.	1.03.02.99.999	1.03.02.99.003	2.02.02.01.09.010
Indicazione beneficiario	0003682 - RIVA GIOVANNA	0000857 - ANUSCA	0003663 - COSTRUZIONI FONTANA SRL
Atto autorizzativo	DET. SETTORE TECNICO nr. 201 del 9.10.2025	DET. SETTORE TECNICO nr. 260 del 16.12.2025	DET. SETTORE TECNICO nr. 125 del 7.06.2024
Visto Resp. Servizio finanziario	I mandati sono firmati digitalmente, con firma unica per tutti i mandati elencati in distinta, all'atto della trasmissione al tesoriere		
Verifica DURC*	✓	non necessaria	✓
Verifica regolarità fi- scale*	non necessaria	non necessaria	✓
Verifiche su fatture relative ai mandati estratti ex circolare Rgs n. 36 del 8/11/2024	✓	non necessaria	✓

Non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come in ultimo modificato dall'art. 1, comma 636, della Legge 234/2021, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2025. Di conseguenza gli istituti di tesoreria non devono più effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi degli artt. 58 e seguenti del regolamento di contabilità approvato in data 28 novembre 1995 con delibera N. 39, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla società Poste Italiane S.p.A. in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 14 del 25 maggio 2021, con durata sino al 30/06/2026, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31 marzo 2026 attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31 marzo 2026 è di euro 698.424,69, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2026	937.185,10
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	409.621,48
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	604.582,18
c) TOTALE ENTRATE	1.014.303,66
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	542.195,10
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	710.868,50
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	698.424,69

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 26/04/2026, risulta un saldo di cassa per € 734.394,66.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/03/2026	(+/-)	698.424,69
b) Riscossioni eseguite senza reverse	(+)	416,55
c) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(-)	0,00
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	0,00
m) Reversali consegnate ma non rimosse	(-)	0,00
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	0,00
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	35.553,42
p) TOTALE SALDO DI CASSA		734.394,66

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

- il saldo disponibile rilevato dal mod. 56T della Banca d'Italia è così dettagliato:

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	36.918,97	+
Saldo sottoconto infruttifero	696.708,07	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/03/2026	733.627,04	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a Euro 734.394,66, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia 31/03/2026	733.627,04	+

Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	860,58	+
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	92,96	-
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	0,00	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	0,00	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	734.394,66	=
Saldo di Tesoreria 31/03/2026	734.394,66	
Differenza	0,00	

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: 339.937,45.

Il Revisore Unico prende atto che non sussiste alcuna quota di “fondi speciali”.

Non vengono verificati ai sensi dell'art. 221 del T.U.E.L. i titoli e i valori in custodia in quanto l'ente non detiene depositi di titoli presso terzi.

L'ente detiene due diverse partecipazioni dirette, le esigue quote di partecipazione sono di seguito rappresentate:

Codice fiscale	Denominazione sociale	Quota %	Attività svolta	Capitale sociale	Patr. Netto 31.12.2025	Quota Patrimomo
01254100173	CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA	0,40	Servizi infragruppo e gestione infrastrutture	4.052.725	37.889.523 (2024)	151.558,09
02245000985	VALLE CAMONICA SERVIZI S.R.L.	0,0506	Igiene ambientale, impianti di pubblica illuminazione e di produzione energia	33.808.984	55.070.801 (2024)	27.865,83
03432640989	SERVIZI IDRICI VALLE CAMONICA S.R.L.	0,784	Servizio Idrico Integrato	100.000	1.286.205,47	10.083,85
02152480980	CONSORZIO FORESTALE PIZZO BADILE	12,50	Attività di supporto alle funzioni dei consorziati di gestione delle risorse ambientali	413	394.972	49.371,50

I bilanci dell'esercizio 2025 del CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA e della VALLE CAMONICA SERVIZI S.R.L. non risultano ancora approvati; l'approvazione è prevista nelle rispettive assemblee convocate nel giorno 26 giugno p.v. in prima convocazione, e nel giorno 27 giugno p.v. in seconda convocazione.

L'ente tramite VALLE CAMONICA SERVIZI S.R.L. detiene due diverse partecipazioni indirette, le quote di partecipazione sono di seguito rappresentate:

Codice fiscale	Denominazione sociale	Quota %	Attività svolta	Controllante Diretta
01254100173	VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE S.P.A.	100,00	Vendita gas ed energia elettrica,	VALLE CAMONICA SERVIZI S.R.L.
02245000985	BLU RETI GAS S.R.L.	100,00	Igiene ambientale, impianti di pubblica illuminazione e di produzione energia	VALLE CAMONICA SERVIZI S.R.L.

Non risultano intervenute variazioni rispetto al trimestre precedente.

Verifica del piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi (ex art. 6 comma 1 DL 155/2024)

L'Organo di revisione, preso atto Deliberazione di Giunta n. 15 del 26 febbraio 2026, che ha approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, verifica che il medesimo non risulta ancora aggiornato adeguando le previsioni di cassa 2026 a seguito delle variazioni di bilancio, pertanto:

- **non accerta** la coerenza tra l'aggiornamento del cronoprogramma con riferimento al trimestre e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente sia coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obiettivo finale di un saldo di cassa complessivo positivo;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con la previsione che non risulterà necessario alcun reintegro della cassa vincolata entro l'esercizio;
- **accerta** che a seguito delle variazioni di bilancio l'Ente non ha ancora adeguato le previsioni di cassa 2026 in maniera coerente con il piano annuale dei flussi di cassa considerando le reali possibilità di incasso e di pagamento.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30 giugno, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente (diversi dal conto di tesoreria) sono 3 (tre) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
14336259	Conto corrente postale di tesoreria	396,24
1051196192	Conto corrente postale per riscossione coattiva ditta Fraternità Sistemi	913,18
1062959547	Conto corrente postale per riscossione coattiva ditta Abaco Spa	2.101,35
		3.410,77

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 3.410,77.

Il Revisore Unico rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Il revisore assume i saldi al 31.03.2026 dei conti correnti postali intestati al Comune e ne verifica la consistenza e la corretta gestione. Il revisore accerta che in data 2/04/2026 sono state emesse reversali di scarico del conto corrente postale N. 1051196192 per un importo complessivo di 397,68, mentre data 21/04/2026 sono state emesse le reversali di scarico del conto corrente postale N. 1062959547 per un importo complessivo di 1.873,52, e la sostanziale conformità con le disposizioni del vigente regolamento di contabilità comunale.

Verifica flussi SIOPE

Analisi periodica dei flussi di cassa al 31 marzo effettuata prendendo i dati SIOPE al link:

<https://www.siope.it/Siope/> e poi procedere con scelta menù "Ente" e successivamente "Prospetti periodici".

Tale strumento, focalizzando l'attenzione sull'aspetto della liquidità, è in grado di intercettare situazioni di tensione finanziaria tra riscossioni e pagamenti, prima che le stesse evolvano in condizioni di criticità più gravi, compromettendo gli equilibri degli enti. Sul punto, si osserva che le tensioni nella gestione di cassa rappresentano, in via generale, uno dei primi segnali di squilibri finanziari, costringendo gli enti a supplire alla carenza di liquidità attraverso un costante ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo per cassa di entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL, nonché a dover fronteggiare pagamenti con il rischio di accumulo eccessivo della propria posizione debitoria. Allo scopo di meglio fornire un quadro degli andamenti degli incassi e dei pagamenti registrati dal Comune di Ceto nella banca dati SIOPE, si riporta la seguente tabella con evidenziazione dei flussi e delle disponibilità liquide relative al trimestre considerato.

FLUSSI DI CASSA dall'1/01/2026 al 31/03/2026

RISCOSSIONI E PAGAMENTI

	" +/- "	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		937.185,10
Entrate titolo 1.00	+	79.375,25
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0,00
Entrate titolo 2.00	+	48.852,00
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0,00

Entrate titolo 3.00	+	170.070,81
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0,00
Entrate titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00
Totale Entrate B (B= Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	298.298,06
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0,00
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	400.715,33
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00
Spese titolo 4.00 - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0,00
"- di cui rimborso anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti)"		0,00
Totale Spese C (C= Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	400.715,33
Differenza D (D=B - C)	=	-102.417,27
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio		0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H= D+E-F+G)	=	-102.417,27
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	534.610,44
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	534.610,44
Entrate titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1= Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L= B1+L1)	=	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M= I - L)	=	534.610,34
Spese Titolo 2.00	+	658.354,83
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	658.354,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00
Totale spese di parte capitale P (P= N - O)	-	658.354,83
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)	=	-123.744,39
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00
Spese Titolo 3.02 altre spese incrementi di attività finanziarie	+	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R= somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00
Entrate Titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere (S)	+	0,00

Spese Titolo 5 - Chiusura anticipazioni di tesoreria (T)	-	0,00
Entrate Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	181.799,07
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	158.440,49
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	734.382,02
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	12,64
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=	734.394,66

L'Organo di revisione segnala una differenza di parte corrente negativa di euro 102.417,27 nella gestione della liquidità; tale circostanza necessita di un costante monitoraggio, atteso che l'esistenza di disavanzi significativi può essere sintomo di una non sana gestione finanziaria. È pur vero che la predetta differenza negativa potrebbe migliorare a seguito della regolarizzazione degli incassi da regolarizzare. Tuttavia, si ribadisce che il verificarsi di un eventuale deficit di cassa è uno dei principali indicatori di squilibrio finanziario per il quale devono essere analizzate le cause e trovati gli opportuni rimedi, così da ripristinare regolari flussi che consentano, anche nel prossimo futuro, all'Ente di far fronte agli obblighi di pagamento con tempestività e nel rispetto delle direttive europee. Si segnala inoltre una differenza di parte capitale anch'essa negativa di euro 123.744,39.

Si evidenzia che i pagamenti in conto residui risultano elevati, mentre non lo sono altrettanto gli incassi in conto residui, tuttavia alcuni incassi in conto residui sono arrivati nei mesi successivi portando l'incassato a circa il 70% del dato di inizio anno. Si evidenzia inoltre che i rilevanti contributi assegnati sono riconosciuti a seguito della rendicontazione, pertanto l'Ente deve necessariamente anticipare i pagamenti restando in attesa, talvolta per tempi molto lunghi, dell'erogazione da parte degli Enti che li hanno riconosciuti.

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa. L'anticipazione di cassa non è stata attivata né adottata. Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 820.500,00 (5/12mi).

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA	0,00
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00

Monitoraggio tempi di pagamento

Si prende atto che nel PIAO, approvato con Deliberazione di Giunta numero 31 del 27 marzo 2026 le schede di programmazione degli 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.

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 31 marzo 2026 risultante dall'AREA RGS è pari ad -13 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31 marzo 2026 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 207,77;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad 17 giorni.

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è disciplinato dal Capo VII del REGOLAMENTO DI CONTABILITA' approvato con atto consiliare n. 39 del 28 novembre 1995. Il medesimo non procede alla verifica della cassa economale poiché l'Ente non ha istituito il servizio economato.

* * *

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra Margherita Francesca Bazzana, che in assenza di nomina formale agisce quale agente contabile di fatto, relativamente alla riscossione di:

- diritti di segreteria;
- diritti di rilascio carte di identità;
- diritti di segreteria (fotocopie).

L'agente contabile dell'ufficio servizi demografici produce annualmente il Conto della gestione. In tale documento controfirmato dal Responsabile Finanziario, gli importi riscossi sono riepilogati mensilmente.

Non vengono utilizzati bollettari, e non sono rilasciate ricevute, le singole movimentazioni risultano da un registro manuale in cui sono registrate cronologicamente le singole entrate. Il totale mensile risulta riversato nel mese successivo.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa al 31 marzo 2026 è pari a euro 690,80 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella.

Saldo al 31/12/2025	€	201,58
Somme riscosse	€	1.404,01
Versamenti eseguiti	€	914,79
Fondo Cassa al 31/03/2026	€	690,80

Dall'apposito Registro, tenuto manualmente, risulta che nel trimestre luglio/settembre le somme riscosse in contanti sono pari ad euro 1.404,01 così come riepilogato dalla seguente tabella.

MESE RISCOSSIONE	OGGETTO RISCOSSIONE	IMPORTO CONTANTI	IMPORTO P.O.S.
Gennaio	n° 29 C.I.E. (di cui 10 POS) Certificati (urbanistici, autorizzaz., attestaz.)	421,80 2,29	222,00 0,00
Febbraio	n° 19 C.I.E. (di cui 6 POS) Certificati (urbanistici, autorizzaz., attestaz.)	288,60 0,52	133,20 0,00
Marzo	n° 40 C.I.E. (di cui 9 POS) Certificati (urbanistici, autorizzaz., attestaz.)	688,20 2,60	199,80 0,00
Totali III Trimestre	n° 83 C.I.E. (di cui 25 POS)	1.404,01	555,00

Le reversali emesse relative agli incassi in contanti sono riepilogate nella seguente tabella.

N° E DATA REVERSALE	IMPORTO	PERIODO	TOTALE PERIODO
64 del 10/01	134,88	saldo 1/01/2026	201,58
65 del 10/01	61,92		
66 del 10/01	3,00		
67 del 10/01	1,78		
420 del 10/02	1,25	gennaio 2026	424,09
421 del 10/02	264,91		
422 del 10/02	149,64		
423 del 10/02	7,25		
424 del 10/02	1,04	febbraio 2026	289,12
657 del 7/03	185,81		
658 del 7/03	98,04		
659 del 7/03	4,75		
660 del 7/03	0,52		
Totale versato	914,79	entro la fine del trimestre	
1082 del 27/04	471,80	marzo 2026	690,80
1083 del 27/04	206,40		
1084 del 27/04	10,00		
1085 del 27/04	2,60		
Totale versato	690,80	dopo la fine del trimestre	

Le somme riscosse dall'1/01/2026 al 31/03/2026 sono state regolarmente versate alla Tesoreria comunale.

L'Ente non utilizza marche segnatasse per diritti di segreteria e rilascio Carte d'Identità.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

Modello di comunicazione di Certificazione Unica 2025 (anno 2024)

L'Organo di revisione ha proceduto al controllo della trasmissione della comunicazione di Certificazione Unica 2026. La trasmissione è avvenuta in data 3/03/2026, protocollo n. 26030314222251520, e sono state acquisite 29 certificazioni.

Modello IVA 2026 (anno 2025)

L'Organo di revisione ha proceduto al controllo della trasmissione della dichiarazione IVA 2026. La trasmissione è avvenuta in data 26/02/2026, protocollo n. 26022615533632617.

Altri adempimenti fiscali

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
 - o A. Servizio Idrico Integrato (S.I.I.);
 - o B. Settore gestione impianti sportivi (SPORT);
 - o C. MENSA SCOLASTICA;
 - o D. Settore idroelettrico e fotovoltaico (G.S.E.);
 - o E. PASTI ANZIANI.
- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro riepilogativo IVA;
- RegISTRAZIONI IVA acquisti (S.I.I.) aggiornate al 31/03/2026 protocollo 12/01 del 7/03/2026;
- RegISTRAZIONI IVA acquisti (SPORT) aggiornate al 31/03/2026 protocollo 13/02 del 16/03/2026;
- RegISTRAZIONI IVA acquisti (MENSA SCOLASTICA) aggiornate al 31/03/2026 protocollo 23/06 del 25/03/2026;
- RegISTRAZIONI IVA acquisti (G.S.E.) aggiornate al 31/03/2026 protocollo 12/07 del 16/03/2026;
- RegISTRAZIONI IVA acquisti (PASTI ANZIANI) aggiornate al 31/03/2026 protocollo 1/09 del 10/01/2026;
- RegISTRAZIONI IVA vendite (SPLIT PAYMENT COMMERC) aggiornate al 31/03/2026 protocollo 62 del 25/03/2026;
- RegISTRAZIONI IVA vendite (S.I.I.) aggiornate al 31/03/2026 protocollo 1/01 del 21/02/2026;
- RegISTRAZIONI IVA vendite (G.S.E.) aggiornate al 31/03/2026 protocollo 9/07 del 21/03/2026;
- RegISTRAZIONI IVA corrispettivi (S.I.I.) nessun aggiornamento;
- RegISTRAZIONI IVA corrispettivi (SPORT) nessun aggiornamento;
- RegISTRAZIONI IVA corrispettivi (MENSA SCOLASTICA) aggiornate al 31/03/2026 Num.Doc. 0/06 del 25/03/2026;
- RegISTRAZIONI IVA corrispettivi (PASTI ANZIANI) aggiornate al 31/03/2026 Num.Doc. 0/09 del 10/01/2026.

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale; all'interno della liquidazione I.V.A. viene compensato il debito derivante dallo split payment commerciale.

VERIFICA VERSAMENTI IVA ESERCIZIO ATTIVITÀ COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: IV trimestre 2025

Trimestre di riferimento	Saldo / Acconto	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
IV trimestre 2025	(acconto)	7.933,39	6.248,00	23/12/2025
	(saldo)	+ 16,85 (interessi 1%)	1.702,24	16/02/2026

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisti/registo riepilogativo).

La verifica *non ha dato* luogo ad ulteriori rilievi.

* * *

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
gennaio 2026	34.059,09	34.059,09	16/02/2026
febbraio 2026	74.975,96	74.975,96	4/03/2026
marzo 2026	11.282,00	11.282,00	16/04/2026

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture risultanti dagli elenchi mensili delle reversali riferite agli importi trattenuti ai fornitori per scissione contabile IVA; tali elenchi sono ricavati direttamente dal sistema gestionale.

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP.
 Protocollo Telematico Quietanza dematerializzata 26011313383666159.
 Data del versamento 16/02/2026

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	
619E	01/01 2025	1.702,24	IVA SALDO 2025
TOTALE		1.702,24	

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP.
 Protocollo Telematico Quietanza dematerializzata 26020308300361989.
 Data del versamento 16/02/2026

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	
620E	01 2026	34.059,09	IVA SPLIT PAYMENT
100E	01 2026	2.046,57	
104E	01 2026	300,00	
175E	01 2026	-129,01	
INPS – CXX	1 2026	403,00	
INPS – DM10	1 2026	21,00	
0003 P201	1 2026	5.049,01	
0003 P608	1 2026	762,11	
0003 P909	1 2026	54,11	
10 381E	00/01 2025	1.556,72	
10 380E	00/01 2026	1.553,83	
10 381E	00/01 2026	53,34	
G354 384E	00/01 2025	13,67	
D064 384E	00/01 2025	7,43	
TOTALE		45.750,87	

* * *
 * * *
 * * *
 * * *
 * * *
 * * *

Versamenti effettuati con trasmissione telematica del modello F24 EP.
 Protocollo Telematico Quietanza dematerializzata 26012816321168482.
 Data del versamento 16/02/2026

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
INAIL	//	1.198,38
TOTALE		1.198,38

Versamenti effettuati con trasmissione telematica del modello F24 EP.
 Protocollo Telematico Quietanza dematerializzata 26022710140842322.
 Data del versamento 4/03/2026

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	IVA SPLIT PAYMENT
620E	02 2026	74.975,96	
104E	02 2026	8.770,00	
TOTALE		83.745,96	

Versamenti effettuati con trasmissione telematica del modello F24 EP.
 Protocollo Telematico Quietanza dematerializzata 26022712032446886.
 Data del versamento 16/03/2026

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	02 2026	2.617,41
175E	02 2026	-129,01
INPS – CXX	2 2026	414,00
INPS – DM10	2 2026	21,00
0003 P201	2 2026	5.142,71
0003 P608	2 2026	776,06
0003 P909	2 2026	55,12
10 380E	00/02 2026	1.790,71
10 381E	00/02 2025	234,73
10 381E	00/02 2026	36,83
G354 384E	00/02 2025	13,67
D064 384E	00/02 2025	7,43
TOTALE		10.980,66

Versamenti effettuati con trasmissione telematica del modello F24 EP.
 Protocollo Telematico Quietanza dematerializzata 26031915111327229.
 Data dei versamenti 16/04/2026

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	03 2026	9.235,12
102E	03 2026	2.796,17
175E	03 2026	-126,41
INPS – CXX	3 2026	409,00
INPS – DM10	3 2026	48,00
0003 P201	3 2026	16.782,16
0003 P608	3 2026	1.353,44
0003 P909	3 2026	178,12
0003 P607	3 2026	9,24
10 380E	00/03 2026	4.564,47
10 381E	00/03 2025	234,73

10 381E	00/03 2026	37,23
G354 384E	00/03 2025	13,67
D064 384E	00/03 2025	7,43
G354 385E	00/03 2026	7,28
D064 385E	00/03 2026	3,77
TOTALE		35.553,42

Modelli UNIEMENS/DMA relativi al trimestre

L'Organo di revisione procede al controllo della trasmissione dei modelli UNIEMENS/DMA relativi al trimestre. Le trasmissioni sono effettuate tramite intermediario incaricato, i dati delle trasmissioni sono riepilogati nella seguente tabella.

Mese di riferimento	Data della trasmissione	ID trasmissione	Codice fiscale dell'Intermediario incaricato
gennaio 2026	24/02/2026	100952492	CHRSVL81L55D940E
febbraio 2026	30/03/2026	101759387	CHRSVL81L55D940E
marzo 2026	23/04/2026	102166169	CHRSVL81L55D940E

Attività contrattuale

Nel trimestre verificato è stata visionata la seguente documentazione:

Contratto/Convenzione	
ATTO DI COMPRAVENDITA Terreno di proprietà comunale – Rep. N. 762/2026. Deliberazione G.C. nr. 78 del 4.09.2025	
CONTRATTO DI APPALTO PER L'ESECUZIONE DEI LAVORI DI "RIQUALIFICAZIONE PIAZZETTA GESCAL E STRADE LIMITROFE (VIA PREDA, VIA DEGLI ALPINI, VIA CADUTI DEL LAVORO) E PERCORSI/AREE PEDONALI LUNGO VIA PRIMO MAGGIO A CETO (BS)". Determinazione del Responsabile del Servizio Lavori Pubblici n. 18 del 03.02.2026	

Attività regolamentare

Nel trimestre verificato non risultano modifiche a regolamenti.

Controllo successivo di regolarità contabile (Art. 147 bis c. 2 TUEL)

L'Organo di Revisione prende atto dell'assenza di formalizzazione delle risultanze del controllo di cui al comma 2. Il segretario effettua un controllo visionando tutti gli atti senza elaborazione successiva di documenti.

Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

In occasione del rendiconto 2025 sulla base delle informazioni acquisite dai legali, è stata condotta una valutazione circa gli accantonamenti per contenzioso, a tal fine è stata trasmessa una richiesta di informazioni al Legale cui è stata affidata l'assistenza in merito ai contenziosi in essere, il Revisore Unico ha ricevuto in data 25 gennaio 2026 una PEC di riepilogo dello stato delle pratiche le cui risultanze sono riepilogate nella sottostante tabella.

Controparte	Oggetto	Stato del giudizio	Previsione esito	Importo contenzioso
1 Mario Beatrici (Trib. di Brescia R.G. 473/2019)	Sentenza di accoglimento della opposizione per pubbl. sentenza annullamento di tre ingiunzioni fiscali in data 7/01/2026		//	39.713,44 + spese
2 Castellani (TAR Brescia R.G. 256/2025)	Ricorso per annullamento del provvedimento del Comune di Ceto ad oggetto "intimazione udienza fissata alla interruzione delle opere e richiesta annullamento Scia.	18/03/2026	possibile	non stimabile
3 Filati Nigger (TAR Brescia R.G. 464/2024 e 804/2024)	Ricorso per annullamento della deliberazione C.C. n. 9 del 29.03.2024 del Comune di Ceto attesa fissazione di approvazione della Prima Variante Parziale udienza al Piano di Governo del Territorio		possibile	non stimabile
4 Eliana Gaudenzi (TAR Brescia R.G. 734/2025)	Ricorso promosso da Filati Nigger per l'annullamento del silenzio-rigetto rispetto all'istanza di accesso agli atti amministrativi	attesa fissazione udienza	possibile	non stimabile

5	Eliana Gaudenzi (Trib. di Brescia R.G. 12105/2025)	Querela di falso	Udienza fissata 7/05/2026	possibile	non stimabile
6	Feriti (Corte di Cassazione rg 8135/2025)		attesa fissazione udienza	possibile	non stimabile

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2025, l'Organo di revisione ha ritenuto congruo l'accantonamento in quanto la stima è stata prudenzialmente effettuata applicando la percentuale del 100%, inoltre l'accantonamento è stato incrementato di una ulteriore somma per tenere conto degli interessi già maturati, e di un possibile contenzioso relativo ad una disputa non ancora definita.

A fine anno 2025 sono stati pubblicati due provvedimenti esecutivi che hanno estinto due controversie, comportando la necessità di procedere al riconoscimento dei debiti fuori bilancio, e che sono di seguito riassunti.

- **Ordinanza Corte d'Appello di Brescia 2774/2025 del 02/12/2025.** La Corte d'Appello di Brescia, sulla base delle risultanze della CTU ha determinato l'indennità di esproprio dovute ai sig.ri Donina Barbara, Cocchi Rachele, Donina Giuseppe Cesare e Donina Sara: la sentenza ha posto a carico dell'Ente le spese di lite, risultando Esso soccombente in ordine alla determinazione dell'indennità differente da quella deliberata dalla Giunta comunale.
Riconoscimento del debito fuori bilancio con delibera n. 9 del Consiglio Comunale del 30/04/2026.
- **Sentenza Tribunale di Brescia, Sezione Terza Civile nella causa civile n. 473/2019 Ruolo Generale pubblicata in data 7/01/2026:** il tribunale di Brescia ha disposto la restituzione, a favore del Beatrici, di quanto a suo tempo pagato dal Medesimo in forza di 3 ingiunzioni fiscali risalenti al 2018 e riguardanti il rimborso delle spese sostenute dal Comune per le prestazioni professionali dell'Arch. Bersani e dell'Ing. Cavalleri nell'ambito delle operazioni di regolarizzazione ambientale ed edilizia di abusi posti in essere dal Beatrici.
Riconoscimento del debito fuori bilancio con delibera n. 10 del Consiglio Comunale del 30/04/2026;

Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente

Nessuna garanzia risulta prestata dall'Ente.

Esiste una garanzia prestata a favore dell'Ente.

Il Responsabile amministrativo riferisce di una polizza fideiussoria, per euro 4.762,50 a favore della Provincia di Brescia, per l'intervento di potenziamento della centralina idroelettrica posta in corrispondenza della vasca di accumulo dell'acquedotto comunale. La Banca Popolare di Sondrio si è costituita fideiussore per conto ed interesse del Comune di Ceto sino alla concorrenza della somma sopra indicata.

Altre verifiche periodiche

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2026	Incassi 2026	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
2.547.586,51	604.682,18	1.942.904,33	0,00	1.942.904,33	76,26 %

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue:

- si registra una percentuale di residui non riscossi pari al 76,26 rispetto ad una percentuale pari al 46,47 riferita all'intero anno precedente;
- si invita a monitorare con attenzione la gestione dei residui attivi, anche in considerazione della presenza nelle scritture contabili dell'Ente di residui attivi provenienti da esercizi precedenti per importi consistenti;
- il monitoraggio è necessario per poter valutare:
 - se i residui attivi mantengono il grado di riscossione previsto,
 - le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- non si segnalano criticità.

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2026	Pagamenti 2026	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
987.127,77	710.868,50	276.259,27	0,00	276.259,27	27,99 %

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui si rappresenta quanto segue:

- si segnala una maggiore percentuale di residui non pagati rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente (58,54 % contro 48,07 %) con un incremento in valore assoluto di € 13.744,33;
- si invita a monitorare con attenzione la gestione dei residui passivi,
- si registra una percentuale di residui non pagati pari al 27,99 rispetto ad una percentuale pari al 58,54 riferita all'intero anno precedente;
- anche tenuto conto delle emergenze derivanti dai conflitti internazionali in corso, continuano a permanere incertezze che caratterizzano il presente e l'immediato futuro, pertanto si invita a monitorare con attenzione la gestione dei residui passivi,
- il monitoraggio è necessario per poter valutare:
 - la necessità di intervento per prevenire un disavanzo per squilibrio della gestione dei residui,
 - eventuali misure necessarie a far fronte ad un eventuale squilibrio della gestione dei residui;
- non si segnalano criticità.

COMUNICAZIONE ELENCO DEBITI CERTI LIQUIDI ED ESIGIBILI ALLA DATA DEL 31/03/2026

L'ente ha comunicato in data 1 aprile 2026, utilizzando la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni, l'elenco completo dei debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 marzo 2026 che non risultano estinti alla data della comunicazione stessa, con l'indicazione dei dati identificativi del creditore.

Proventi per violazioni Codice della Strada – Certificazione anno 2025

Si riscontra l'intervenuta acquisizione dal Ministero dell'Interno, in data 1/04/2026 (codice interno #232539-220778#), della richiesta di certificazione della relazione sulla destinazione dei proventi per sanzioni alle violazioni del Codice della strada ai sensi dell'art. 142, comma 12-quater, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285.

Canone Unico Patrimoniale per l'occupazione di suolo pubblico per le esposizioni pubblicitarie. Art 4, comma 2, D.M. 26 aprile 1994

Non viene riscontrata la trasmissione al MEF Direzione centrale per la fiscalità locale, di una situazione riepilogativa relativa alla gestione contabile (e gettito) dell'anno precedente, corredata dei dati dei singoli trimestri, dell'imposta sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche.

Rilievi, considerazioni e proposte

A conclusione dei lavori l'Organo di revisione evidenzia quanto segue eventuali rilievi, in conseguenza a quanto riscontrato nel corso della verifica nonché, le seguenti considerazioni e/o proposte nella sua funzione di indirizzo e di controllo:

- è opportuno per l'Ente provvedere ad un costante monitoraggio di tutte le entrate iscritte a titolo previsionale e dei residui (tenuto conto del loro elevato importo) e verificare l'effettiva realizzazione delle entrate prima di effettuare le spese, garantendo un fondo di cassa finale non negativo e l'equilibrio in conto residui;
- si deve porre particolare attenzione ai residui passivi vetusti anche in relazione alla Circolare n.1/2024, n. 25/2024, n. 36/2024 RGS-DFP: Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni.
- si deve porre anche l'attenzione sui residui passivi da PNRR.

L'Organo di revisione dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;
- al Sindaco;
- al Segretario Comunale;
- al Tesoriere dell'Ente;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente.

Addì, 17.06.2026

IL REVISORE DEI CONTI

F.to Giorgio Lavelli