



Unione dei Comuni della Media Valle Camonica *Civiltà delle Pietre*

c/o Municipio di Capo di Ponte – Via Stazione n. 15 – 25044 Capo di Ponte (BS)

C.F. 90020920170 – P.Iva 03253150985 Tel. 0364/42001 Fax 0364/42571

info@unionemediavallecamonica.bs.it unione.mediavallecamonica@pec.regione.lombardia.it

VERBALE Controllo sugli equilibri finanziari IV° Trimestre 2025

Il sottoscritto Responsabile dell'Area Economico-finanziaria dell'Unione dei Comuni della Media Valle Camonica "Civiltà delle Pietre" presenta documentazione e attesta il permanere degli equilibri di bilancio.

In particolare è stato analizzato, per quanto attiene l'entrata:

- lo stato delle risorse assegnate alla responsabilità di acquisizione dei servizi;
- il livello degli accertamenti;

e per quanto concerne l'uscita:

- lo stato dei mezzi finanziari assegnati ai singoli servizi,
- gli impegni assunti e le prenotazioni d'impegno.

L'analisi e i dati contabili esposti sono quelli risultanti dalla contabilità dell'Unione dei Comuni della Media Valle Camonica "Civiltà delle Pietre" alla data del **31/12/2025**.

In particolare le verifiche condotte hanno riguardato:

- equilibrio fra entrate e spese complessive;
- equilibrio fra entrate afferenti ai titoli I - II - III e spese correnti aumentate delle quote capitale di ammortamento dei debiti;
- equilibrio fra entrate e spese straordinarie afferenti ai titoli IV- V e le spese in conto capitale;
- equilibrio fra entrate e spese per servizi in conto terzi;
- equilibrio fra entrate a destinazione vincolata e spese correlate;
- equilibrio nella gestione di cassa fra riscossioni e pagamenti;
- il regolare andamento della gestione di competenza del bilancio;
- la regolare gestione dei residui previa verifica del persistere delle ragioni giuridiche di conservazione dei residui nel bilancio;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio e di passività pregresse ancora latenti.

Disavanzi pregressi e inesistenza di debiti fuori bilancio

Sulla base di quanto rilevato e attestato, non vi è necessità di adottare procedure di riconoscimento e di ripiano di debiti fuori bilancio.

Verifica dell'equilibrio del bilancio gestione residui

Non sta emergendo una situazione di squilibrio per quanto riguarda la gestione dei residui, dovuta ad esempio alla sopravvenuta insussistenza di rilevanti residui attivi.

Equilibrio economico

Il bilancio di previsione presenta alla data attuale una situazione economica di equilibrio. La situazione economica rappresentata evidenzia una modesta capacità di fronteggiare gli impegni di natura corrente.

Situazione di cassa

Alla data del 31/12/2025 l'ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Trimestralmente si è provveduto a riconciliare il saldo contabile dell'ente con il saldo prodotto dalla Tesoreria Comunale Banca Popolare di Sondrio.

Delle suddette verifiche il Revisore ha reso idonea verbalizzazione.

Obiettivi di finanza pubblica (pareggio di bilancio ex patto di stabilità)

L'Ente non è soggetto ai vincoli imposti dal pareggio di bilancio ex patto di stabilità interno.

Come stabilito dall'art. 23 del Regolamento, il presente verbale, asseverato dal Revisore, viene trasmesso ai Responsabili di Servizio e alla Giunta dell'Unione affinché ne prenda atto con propria deliberazione, nonché la pubblicazione del presente verbale sul sito web dell'Ente alla Sezione Amministrazione Trasparente.

Il Responsabile dell'Area Economico-finanziaria

Dott. Paolo Scelli

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

L'anno 2026, il giorno 11 del mese di gennaio, il Revisore Unico Dott. Michele Cermenati, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominato con delibera di Assemblea n. 02 del 01.03.2024

Ricevuto il verbale "*Controllo Equilibri Finanziari*" relativo al quarto trimestre 2025;

Richiamato il D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito con modificazioni dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213, il quale ha modificato gli articoli 147 e seguenti del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), riformulando la disciplina dei sistemi di controlli interni, e che all'art. 3, comma 1, lettera d), dispone.:

- 1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.*
- 2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.*
- 3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni;*

Visto il Regolamento sui controlli interni, predisposto in forza dell'art. 3 comma 2 del DL 174/2012 convertito in L. 213/2012, ed in particolare l'art. 23, il quale dispone che in occasione delle verifiche di cassa ordinarie svolte dall'organo di revisione con cadenza almeno trimestrale, ai sensi dell'articolo 223 del TUEL, il responsabile del servizio finanziario formalizza il controllo sugli equilibri finanziari dell'Ente.

In ossequio a quanto disposto dagli artt. 21, 22, 23 e 24 del vigente Regolamento sul sistema dei controlli interni, il Responsabile del Servizio Finanziario dell'Unione dei Comuni della Media Valle Camonica "Civiltà delle Pietre" ha descritto le attività svolte ed attestato nel verbale il permanere degli equilibri di bilancio.

Dalla verifica condotta il Revisore assevera che:

Disavanzi pregressi e inesistenza di debiti fuori bilancio

Sulla base di quanto rilevato e attestato, non vi è necessità di adottare procedure di riconoscimento e di ripiano di debiti fuori bilancio.

Verifica dell'equilibrio del bilancio gestione residui

Il Revisore prende atto che non sta emergendo una situazione di squilibrio per quanto riguarda la gestione dei residui, dovuta ad esempio alla sopravvenuta insussistenza di rilevanti residui attivi.

Equilibrio economico

Il bilancio di previsione presenta alla data attuale una situazione economica di equilibrio. La situazione economica rappresentata evidenzia una modesta capacità di fronteggiare gli impegni di natura corrente.

Situazione di cassa

Il Revisore prende atto che alla data del 31/12/2025 l'Unione dei Comuni della Media Valle Camonica ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

Trimestralmente si è provveduto a riconciliare il saldo contabile dell'ente con il saldo prodotto dalla Tesoreria Comunale Banca Popolare di Sondrio. Delle suddette verifiche il Revisore ha reso idonea verbalizzazione.

Obiettivi di finanza pubblica (pareggio di bilancio ex patto di stabilità)

L'Ente non è soggetto ai vincoli imposti dal pareggio di bilancio ex patto di stabilità interno.

Sulla base delle verifiche condotte nonché delle attestazioni e dei pareri espressi dai Responsabili di servizio il Revisore assevera che:

- Vi è equilibrio fra entrate e spese complessive;
- Vi è equilibrio fra entrate afferenti i titoli I - II - III e spese correnti aumentate delle quote capitali di ammortamento dei debiti;
- Vi è equilibrio fra entrate e spese straordinarie afferenti i titoli IV - V e le spese in conto capitale;
- Vi è equilibrio fra entrate e spese per servizi in conto terzi;
- Vi è equilibrio fra entrate a destinazione vincolata e spese correlate; Vi è equilibrio nella gestione di cassa fra riscossioni e pagamenti;
- Vi è regolare andamento della gestione di competenza del bilancio;
- Vi è regolare gestione dei residui previa verifica del persistere delle ragioni giuridiche di conservazione dei residui nel bilancio;

Non sono stati evidenziati elementi tali da determinare sussistenza di debiti fuori bilancio o di passività pregresse ancora latenti.

Il Revisore dei conti

Dott. Michele Cermenati
