



COMUNE DI CETO

PROVINCIA DI BRESCIA

Verbale n. 15 del 29-09-2026

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

Il giorno 29 del mese di settembre 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 17 giugno 2026 con verbale n. 10 del 17 giugno 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. 1627 reversali e n. 1024 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27-06-2026 per euro 50,00 con causale DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO TECNICO ANNO 2026 - AGIBILITA' FILIPPI DARIO - Regularizzazione sospesi: 879.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€	2.994.838,14
Totali reversali emesse in conto residui	€	1.749.604,45
Totali reversali emesse complessive	€	4.744.442,59

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27-06-2026 per euro 15.944,45 con causale VERSAMENTO IVA DA SPLIT PAYMENT - Attività Commerciale - 2° TRIMESTRE 2026.

Totali mandati emessi in conto competenza	€	2.090.619,56
Totali mandati emessi in conto residui	€	724.983,13
Totali mandati emessi complessivi	€	2.815.602,69

Verifiche a campione

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

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

Reversali sino a 25.000 euro

n. 999 Trattasi di restituzione delle spese per la registrazione dell'atto di cessione di un'area in località Campagnelli;
n. 1056 Trattasi del contributo ministeriale a copertura degli aumenti delle indennità di carica spettanti a Sindaco ed Amministratori per l'anno 2025.

Reversale da 50.000 euro:

n. 987 Trattasi di contributo regionale per interventi di realizzazione soglie di fondo in conseguenza di eventi alluvionali.

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>999</i>	<i>1056</i>	<i>987</i>
<i>Importo revers.</i>	<i>14.590,00</i>	<i>10.045,10</i>	<i>214.014,93</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>2025 118 del 21-04-2026</i>	<i>2025 10601 del 16-04-2025</i>	<i>2026 2024032601 del 6-03-2026</i>
<i>Capitolo</i>	<i>615001</i>	<i>201901</i>	<i>425901</i>
<i>Imp. compless. Accertamento</i>	<i>14.590,00</i>	<i>12.407,62</i>	<i>214.014,93</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>SPESE DI REGISTRAZIONE ATTO CESSIONE DI AREA IN LOCALITA' CAMPAGNELLI</i>	<i>CONTRIBUTO PER INCREMENTO INDENNITA' DI FUNZIONE SINDACO - ANNO 2025</i>	<i>CONTRIBUTO REGIONALE REALIZZAZIONE SOGLIE DI FONDO IN CONSEGUENZA DI EVENTI ALLUVIONALI</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>9.02.04.02.001</i>	<i>2.01.01.01.001</i>	<i>4.02.01.02.001</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>TOSI GROUP SRL</i>	<i>MINISTERO DELL'INTERNO - DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI</i>	<i>REGIONE LOMBARDIA</i>

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

Mandati sino a 25.000 euro

n. 880 Trattasi degli onorari relativi alla stesura della perizia di stima preliminare all'acquisto dell'area di proprietà della società NK necessaria alla realizzazione del progetto IMAGO.

Mandati da 50.000 euro:

n. 703 Trattasi di uscite per l'anticipazione contrattuale relativa agli appalti per i lavori di riqualificazione della piazzetta Gescal e delle strade limitrofe;
n. 1008 Trattasi di uscite per la caparra confirmatoria relativa al contratto preliminare di acquisto dell'area di proprietà della ditta NK, redatto dal Notaio Alessandro Seriola di Breno, al fine della realizzazione del progetto IMAGO.

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.	880	703	1008
Importo mandato	11.529,00	70.534,18	500.000,00
Impegno n.	2025 57/0 del 29-12-2025	2026 213/0 del 3-02-2026	2026 413/0 del 17-06-2026
Capitolo	205101041	208101211	205101041
Servizio	INCARICO PROFESSIONALE DI STESURA PERIZIA DI STIMA E DI REDAZIONE CONTRATTO PRELIMINARE ACQUISTO IMMOBILE	ANTICIPAZIONE CONTRATTUALE RELATIVA AGLI APPALTI PER LA RIQUALIFICAZIONE DELLA PIAZZETTA GESCAL E DELLE STRADE LIMITROFE	CAPARRA CONFIRMATORIA SU CONTRATTO PRELIMINARE DI ACQUISTO IMMOBILE
Importo complessivo impegno	11.529,00	350.000,00	2.950.000,00
Descrizione spesa	INCARICO PROFESSIONALE DI STESURA PERIZIA DI STIMA E DI REDAZIONE CONTRATTO PRELIMINARE ACQUISTO IMMOBILE	ANTICIPAZIONE CONTRATTUALE PER LA RIQUALIFICAZIONE DELLA PIAZZETTA GESCAL E DELLE STRADE LIMITROFE	CAPARRA CONFIRMATORIA SU CONTRATTO PRELIMINARE DI ACQUISTO DI PORZIONE IMMOBILIARE IN VIA NAZIONALE N. 31
P.d.c.	2.02.01.09.999	2.02.01.09.012	2.02.01.09.999
Indicazione beneficiario	0003749 - VITALI ALESSANDRO	0003830 - VITALI COSTRUZIONI SRL	0002641 - FILATI NIGGELER & KUPFER SRL
Atto autorizzativo	DET. SETTORE TECNICO nr. 54 del 2.04.2025	DET. SETTORE TECNICO nr. 18 del 3.02.2026	DET. SETTORE TECNICO nr. 133 del 17.06.2026
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*	✓	✓	✓
Verifica regolarità fiscale*	✓	✓	✓
Verifiche su fatture relative ai mandati estratti ex circolare Rgs n. 36 del 8/11/2024	✓	✓	✓

Tutte le fatture esaminate non hanno scadenza superiore ai trenta giorni, inoltre il programma contabile, in caso di scadenza superiore, adegua la scadenza sempre ai 30 giorni. 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

Il comma 780 della legge 30 dicembre 2024 n. 207 (legge di bilancio 2025) dispone l'abrogazione dell'articolo 7 del d. lgs n. 279/1997 e dell'articolo 35, comma 8, del d.l. n.1/2012, comportando la fine definitiva del sistema di tesoreria unica mista (già sospeso), di conseguenza gli istituti di tesoreria devono 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 30 giugno 2026 attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30 giugno 2026 è di euro 2.866.025,00, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2026	937.185,10
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	2.994.838,14
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1.749.604,45
c) TOTALE ENTRATE	4.744.442,59
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	2.090.619,56
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	724.983,13
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	2.866.025,00

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 21/09/2026, risulta un saldo di cassa per € 3.087.848,47.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/06/2026	(+/-)	2.866.025,00
b) Riscossioni eseguite senza reversale	(+)	188.470,99
c) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(-)	4,50
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	(+)	33.356,98
p) TOTALE SALDO DI CASSA		3.087.848,47

- Tale differenza trova motivazione nello sfasamento temporale nella registrazione delle operazioni tra la contabilità dell'Ente e quella del Tesoriere, come di seguito rappresentato.

- 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	1.588.433,54	+
Saldo sottoconto infruttifero	1.462.276,40	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2026	3.050.709,94	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a Euro 3.087.848,47, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia 30/06/2026	3.050.709,94	+
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	42.730,08	+
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	5.591,55	-
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 riconciato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	3.087.848,47	=
Saldo di Tesoreria 30/06/2026	3.087.848,47	
Differenza	0,00	

- relativamente alla consistenza delle riscossioni eseguite senza reversale (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia quanto segue: trattasi di importi affluti sul conto di tesoreria negli ultimi giorni di giugno (dal 23 al 30), imputabili ad imposte locali ed addizionale IRPEF, che sono stati regolarizzati con i primi flussi di ottobre;

- relativamente ai mandati emessi ma ancora di pagare l'Organo di revisione evidenzia quanto segue: in quanto ad euro 18.386,79 sono riferiti ad F24 per l'IVA da split payment istituzionale del mese di giugno in attesa del versamento, mentre la restante parte sono riferiti ad imposte ed oneri sugli stipendi di giugno, caricati in attesa del pagamento dell'F24EP;

- che nel conto del Tesoriere non risultano pagamenti per azioni esecutive;

- che l'ente non ha quantificato con delibera di giunta le somme impignorabili ai sensi dell'art. 159, comma 3, del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: 2.430.373,01 ed è suddivisa come segue:

FONDI ODI 2023	16.617,89
Fondi ODI 2024	279.820,48
Interventi Sistemazione versante località Put del Sac	6.521,45
REALIZZAZIONE HUN CULTURALE - progetto imago	1.293.166,50
CONTRIBUTI BARRIERE ARCHITETTONICHE edifici privati	14.954,69
INTERVENTI SUL TORRENTE FIGNA	377.220,00
INTERVENTI SUL TORRENTE FIGNA	226.332,00
INTERVENTI SUL TORRENTE FIGNA	125.740,00

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 alcune 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	38.123.911	152.495,64

02245000985	VALLE CAMONICA SERVIZI S.R.L.	0,0506	Igiene ambientale, impianti di pubblica illuminazione e di produzione energia	33.808.984	56.693.457	28.686,89
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

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** delle Determinazioni di Giunta nn. 160 e 161 del 22 luglio 2026, con le quali si è proceduto trimestralmente all'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa a tutti il primo ed il secondo trimestre per l'anno 2026:

- **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 ha 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	1.545,66
1051196192	Conto corrente postale per riscossione coattiva ditta Fraternità Sistemi	492,01
1062959547	Conto corrente postale per riscossione coattiva ditta Abaco Spa	392,80
		2.430,47

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 2.430,47.

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 30.06.2026 dei conti correnti postali intestati al Comune e ne verifica la consistenza e la corretta

gestione. Il revisore accerta che le prime reversali di scarico dei conti correnti emesse nel trimestre successivo sono state emesse nelle date seguenti: in data 7/07/2026 per il conto corrente postale N. 14336259 per un importo complessivo di 5.493,21 (la n° 1635 di euro 3.316,68 relativa al ruolo per il primo semestre del Servizio Idrico Integrato, le n° 1636, 1637 e 1938 per complessivi euro 1.613,09 relative rispettivamente alle componenti tariffarie UI1, UI2 ed UI3 sul medesimo ruolo del Servizio Idrico Integrato, la reversale 1639 relativa alle spese di spedizione sul ruolo del Servizio Idrico Integrato), in data 11/07/2026 per il conto corrente postale N. 1051196192 per un importo complessivo di 183,77 (le n° 1753 e 1754 per complessivi euro 103,65 relative rispettivamente ai ruoli per l'anno 2020 di acquedotto e fognatura, la 1755 di euro 34,48 relativa ad un incasso TASI per l'anno 2018, le n° 1756 e 1757 per complessivi euro 45,64 relative rispettivamente ad interessi e spese di notifica e riscossione derivanti dalla riscossione coattiva), mentre in data 17/07/2026 sono state emesse le reversali di scarico del conto corrente postale N. 1062959547 per un importo complessivo di 238,17 (la n° 1827 di euro 168,89 ad affitto, la n° 1828 di euro 18,45 relativa alla TARI per l'anno 2023, le n° 1829 e 1830 per complessivi euro 50,82 relative rispettivamente ad interessi di mora e spese di notifica e riscossione derivanti dalla riscossione coattiva), e la sostanziale conformità con le disposizioni del vigente regolamento di contabilità comunale.

Verifica flussi SIOPE

Analisi periodica dei flussi di cassa al 30 giugno effettuata prendendo i dati SIOPE al link:

[https://www.siope.it/Siope/ e poi procedere con scelta menù "Ente" e successivamente "Prospetti periodici"](https://www.siope.it/Siope/ e poi procedere con scelta menù \).

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 30/06/2026

RISCOSSIONI E PAGAMENTI

	" + / - "	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		937.185,10
Entrate titolo 1.00	+	460.304,95
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0,00
Entrate titolo 2.00	+	95.551,13
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0,00
Entrate titolo 3.00	+	386.722,25
"- 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)	=	942.578,33
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0,00
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	743.432,58
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	+	16.239,27
"- 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)	=	769.671,85
Differenza D (D=B - C)	=	182.906,48

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)	=	182.906,48
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.664.302,12
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)	=	3.664.302,12
Entrate titolo 4.02.06 - <i>contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)</i>	+	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)	=	3.664.302,12
Spese Titolo 2.00	+	1.708.156,75
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.708.156,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00
Totale spese di parte capitale P (P= N - O)	-	1.708.156,75
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)	=	1.956.145,37
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)	+	326.033,13
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	314.421,61
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.087.848,47
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	0,00
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=	3.087.848,47

L'Organo di revisione segnala una differenza di parte corrente **positiva** di euro 180.906,48 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. 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 positiva di

euro 1.956.145,37.

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

A tal proposito, si precisa inoltre che gli importi registrati nel Titolo 7 delle Entrate, e nel Titolo 5 delle spese è pari a 492.500,00 euro (3/12mi mai adeguati per mancato utilizzo).

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 30 giugno 2026 risultante dall'AREA RGS è pari ad -19 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30 giugno 2026 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 207,78;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad 11 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 30 giugno 2026 è pari a euro 178,64 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella.

Saldo al 31/03/2026	€	690,80
Somme riscosse	€	973,41
Versamenti eseguiti	€	1.485,57
Fondo Cassa al 31/03/2026	€	178,64

Dall'apposito Registro, tenuto manualmente, risulta che nel trimestre aprile/giugno le somme riscosse in contanti sono pari ad euro 973,41 così come riepilogato dalla seguente tabella.

MESE RISCOSSIONE	OGGETTO RISCOSSIONE	IMPORTO CONTANTI	IMPORTO P.O.S.
Aprile	n° 44 C.I.E. (di cui 33 POS) Certificati (urbanistici, autorizzaz., attestaz.)	244,20 0,00	732,60 0,00
Maggio	n° 51 C.I.E. (di cui 28 POS) Certificati (urbanistici, autorizzaz., attestaz.)	510,60 39,97	621,620 0,00
Giugno	n° 36 C.I.E. (di cui 28 POS) Certificati (urbanistici, autorizzaz., attestaz.)	177,60 1,04	621,60 22,50
Totali II Trimestre	n° 131 C.I.E. (di cui 89 POS)	973,41	1.998,30

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

N° E DATA REVERSALE	IMPORTO	PERIODO	TOTALE PERIODO
1082 del 27/04	471,80	saldo 1/04/2026	690,80
1083 del 27/04	206,40		
1084 del 27/04	10,00		
1085 del 27/04	2,60		
1123 del 7/05	244,20	aprile 2026	244,20
1470 del 13/06	39,45	maggio 2026	550,57
1471 del 13/06	234,69		
1472 del 13/06	263,16		
1473 del 13/06	12,75		
1474 del 13/06	0,52		
Totale versato	1.485,57	entro la fine del trimestre	
1670 del 9/07	134,32	giugno 2026	178,64
1671 del 9/07	41,28		
1672 del 9/07	2,00		
1673 del 9/07	1,04		
Totale versato	178,64	dopo la fine del trimestre	

Le somme riscosse dall'1/04/2026 al 30/06/2026 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 2026 (anno 2025)

L'Organo di revisione ha proceduto al controllo della trasmissione della comunicazione di Certificazione Unica 2025. La trasmissione è avvenuta in data 3/03/2026, protocollo n. 26030314222251520, e sono state acquisite 29 certificazioni.

Comunicazione liquidazione periodica IVA

L'Organo di revisione procede al controllo della trasmissione della comunicazione della liquidazione periodica IVA relativa al I trimestre. La trasmissione della comunicazione relativa al III trimestre è avvenuta in data 28/05/2026, tramite intermediario incaricato ID Sistema Ricevente 408652560 Notifica numero 41904648658.

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 30/06/2026 protocollo 22/01 del 25/06/2026;
- RegISTRAZIONI IVA acquisti (SPORT) aggiornate al 30/06/2026 protocollo 23/02 del 13/06/2026;
- RegISTRAZIONI IVA acquisti (MENSA SCOLASTICA) aggiornate al 30/06/2026 protocollo 43/06 del 24/06/2026;
- RegISTRAZIONI IVA acquisti (G.S.E.) aggiornate al 30/06/2026 protocollo 30/07 del 13/06/2026;
- RegISTRAZIONI IVA acquisti (PASTI ANZIANI) aggiornate al 31/03/2026 protocollo 1/09 del 10/01/2026;
- RegISTRAZIONI IVA vendite (SPLIT PAYMENT COMMERCIAL) aggiornate al 30/06/2026 protocollo 119 del 24/06/2026;
- 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 30/06/2026 protocollo 24/07 del 26/06/2026;
- RegISTRAZIONI IVA corrispettivi (S.I.I.) aggiornato al 30/06/2026 Num.Doc. 0/01 del 25/06/2026;
- RegISTRAZIONI IVA corrispettivi (SPORT) aggiornato al 30/06/2026 Num.Doc. 0/02 del 22/05/2026;
- RegISTRAZIONI IVA corrispettivi (MENSA SCOLASTICA) aggiornate al 30/06/2026 Num.Doc. 0/06 del 27/05/2026;
- 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: II trimestre 2026

Trimestre di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
I trimestre 2026	//	414,84	414,84	18/05/2026
II trimestre 2026	//	4.811,86	4.811,86	20/08/2026

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 a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
aprile 2026	28.852,69	28.852,69	18/05/2026
maggio 2026	27.072,67	27.072,67	16/06/2026
giugno 2026	18.386,76	18.386,76	16/07/2026

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 26040109455651561.
 Data del versamento 18/04/2026

* * *
 * * *

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	IVA SALDO 2025
100E	04 2026	288,7824	
0003 P201	4 2026	451,24	
0003 P909	4 2026	4,85	
10 380E	00/04 2026	117,48	
TOTALE		862,35	

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP.
 Protocollo Telematico Quietanza dematerializzata 26050209553422825.
 Data del versamento 18/05/2026

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE
620E	04 2026	28.852,69	
100E	04 2026	2.239,54	
105E	04 2026	1.502,40	
104E	04 2026	320,00	
175E	04 2026	-57,58	
INPS – CXX	4 2026	409,00	
INPS – DM10	4 2026	22,00	
0003 P201	4 2026	4.721,53	
0003 P608	4 2026	717,45	
0003 P909	4 2026	50,60	
10 380E	00/04 2026	1.468,57	
10 381E	00/04 2025	234,73	
10 381E	00/04 2026	36,83	
G354 384E	00/04 2025	13,67	
D064 384E	00/04 2025	7,43	
G354 385E	00/04 2026	7,28	
D064 385E	00/04 2026	3,77	
TOTALE		40.549,71	

Protocollo Telematico Quietanza dematerializzata 26050509371146671.
 Data del versamento 18/05/2026

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	IVA ATTIVITÀ COMMERCIALE
614E	2026	414,84	
TOTALE		414,84	

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP.
 Protocollo Telematico Quietanza dematerializzata 26051315100919298.
 Data del versamento 16/06/2026

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	05 2026	4.893,80
175E	05 2026	-349,06
INPS – CXX	5 2026	409,00
INPS – DM10	5 2026	22,00
0003 P201	5 2026	6.952,83
0003 P608	5 2026	1.050,87
0003 P909	5 2026	74,52
10 380E	00/05 2026	2.049,46
10 381E	00/05 2025	234,73
10 381E	00/05 2026	148,67

G354 384E	00/05 2025	13,67
D064 384E	00/05 2025	7,43
G354 385E	00/05 2026	7,28
D064 385E	00/05 2026	3,77
TOTALE		15.518,97

Versamenti effettuati con trasmissione telematica del modello F24 EP.
 Protocollo Telematico Quietanza dematerializzata 26052709114459420.
 Data del versamento 16/06/2026

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE
620E	05 2026	27.072,67	
100E	05 2026	1.589,75	
104E	05 2026	150,00	
INPS – DM10	5 2026	83,00	
0003 P201	5 2026	1.696,32	
0003 P909	5 2026	17,99	
10 380E	00/05 2026	436,90	
TOTALE		31.046,63	

Versamenti effettuati con trasmissione telematica del modello F24 EP.
 Protocollo Telematico Quietanza dematerializzata 26061211145351319.
 Data del versamento 16/07/2026

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro
100E	06 2026	2.975,12
INPS – CXX	6 2026	409,00
INPS – DM10	6 2026	22,00
0003 P201	6 2026	5.510,03
0003 P608	6 2026	717,45
0003 P909	6 2026	59,05
10 380E	00/06 2026	1.673,85
10 381E	00/06 2025	234,73
10 381E	00/06 2026	36,84
G354 384E	00/06 2025	13,67
D064 384E	00/06 2025	7,43
G354 385E	00/06 2026	7,28
D064 385E	00/06 2026	3,77
TOTALE		11.670,22

Versamenti effettuati con trasmissione telematica del modello F24 EP.
 Protocollo Telematico Quietanza dematerializzata 26062708224717404.
 Data del versamento 16/07/2026

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE
620E	06 2026	18.386,76	
104E	06 2026	3.300,00	
TOTALE		21.686,76	

Versamenti effettuati con trasmissione telematica del modello F24 EP.
 Protocollo Telematico Quietanza dematerializzata 26072910354032654.
 Data del versamento 20/08/2026

* * *

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	IVA ATTIVITÀ COMMERCIALE
615E	2026	4.811,86	
TOTALE		4.811,86	

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
aprile 2026	26/05/2026	102760123	CHRSVL81L55D940E
maggio 2026	29/06/2026	103365419	CHRSVL81L55D940E
giugno 2026	28/07/2026	103881732	CHRSVL81L55D940E

Attività contrattuale

Nel trimestre verificato è stata visionata la seguente documentazione:

Contratto/Convenzione	
ATTO DI COMPRAVENDITA IMMOBILIARE – Vendita Terreni di proprietà comunale – Rep. N. 765/2026. Deliberazione C.C. nr.11 del 13.03.2025 – Deliberazione G.C. nr.47 del 22.05.2025 – Determinazioni del Responsabile del Settore Tecnico nr. 97 del 10.06.2025, nr. 133 dell'8.07.2025, nr. 60 del 25.03.2026	
CONTRATTO DISCIPLINARE DI INCARICO RECANTE PATTI E CONDIZIONI PER LA PRESTAZIONE DI SERVIZI DI INGEGNERIA E ARCHITETTURA: PROGETTO DI FATTIBILITÀ TECNICO-ECONOMICA, CON OPZIONE DI AFFIDAMENTO DEI SERVIZI TECNICI DI PROGETTAZIONE ESECUTIVA, DIREZIONE DEI LAVORI, CONTABILITÀ E COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE, RELATIVI ALL'INTERVENTO DENOMINATO “CREAZIONE DI UN HUB CULTURALE ED ESPOSITIVO PER LA FRUIZIONE INNOVATIVA E LA COMUNICAZIONE DELLA VALLE DEI SEGNI NELL'AMBITO DEL PROGETTO IMAGO – VALLE DEI SEGNI – UN SISTEMA CHE SI METTE IN MOTO”. Determinazioni del Responsabile del Settore Tecnico nr 161 dell'1.08.2025 e nr 50 del 13.03.2026	
CONTRATTO DI AFFIDAMENTO IN HOUSE PROVIDING DEI SERVIZI DI IGIENE URBANA – Rep. N. 766/2026. Deliberazione C.C. nr.48 del 31.12.2025	

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 (delibere determinazioni) prima della pubblicazione, senza elaborazione o formalizzazione di documenti.

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

Il Responsabile del Servizio Finanziario riferisce che di conseguenza alla pubblicazione dei due provvedimenti esecutivi che hanno estinto le due controversie pendenti a fine 2025 non risultano controversie in corso.

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	1.948.429,94	599.156,57	0,00	599.156,57	23,52 %

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

- si registra una percentuale di residui non riscossi pari al 23,52 rispetto ad una percentuale pari al 46,47 riferita all'intero anno precedente;
- si invita a proseguire nell'attento monitoraggio della 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	724.983,13	262.144,64	0,00	262.144,64	26,56 %

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

- si registra una percentuale di residui non pagati pari al 26,56 rispetto ad una percentuale pari al 58,54 riferita all'intero anno precedente;
- si invita a proseguire nell'attento monitoraggio della gestione dei residui passivi anche in considerazione della presenza nelle scritture contabili dell'Ente di residui passivi provenienti da esercizi precedenti per importi consistenti;
- 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.

PRESENTAZIONE DEL CONTO DELLE SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE NEL 2025

Si riscontra l'avvenuta presentazione sui modelli ed entro i termini previsti del conto delle spese di personale sostenute nell'anno precedente.

TRASMISSIONE DEI DATI CONCERNENTI LA REVISIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI DETENUTE AL 31/12/2025

Si riscontra l'avvenuta trasmissione tramite l'applicativo Partecipazioni del Portale Tesoro (<https://portalete-soro.mef.gov.it>), dei dati concernenti la revisione periodica delle partecipazioni detenute al 31 dicembre 2025. I documenti sono stati acquisiti dal sistema in data 4/04/2026 con prot. n. DT 14507-2026.

Si riscontra altresì l'avvenuta trasmissione, ai sensi dell'articolo 20, comma 3 del Tusp, alla competente Sezione di controllo della Corte dei Conti, del provvedimento di revisione periodica delle partecipazioni societarie al 31/12/2024 adottati entro il 31/12/2025. Il documento è stato acquisito dal sistema in data 17/12/2025 con protocollo 0022335 (deliberazione di Consiglio n. 44 del 27/11/2025).

* * *
* * *
* * *

INVIO QUESTIONARI SUL RENDICONTO 2025 E SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

In data 19/11/2026 l'Organo di revisione ha inviato alla corte dei Conti i Questionari sul Rendiconto e sul Bilancio di previsione 2026-2028.

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 sempre opportuno per l'Ente provvedere ad un costante monitoraggio di tutte le entrate iscritte a titolo previsionale e dei residui (soprattutto se di importo elevato) 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.

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, 29.09.2026

IL REVISORE DEI CONTI

F.to Giorgio Lavelli