

COLLEGIO DEI REVISORI / REVISORE UNICO

Verbale n. 11 de 21/07/2026

COMUNE DI SABBIONETA

PROVINCIA DI MANTOVA

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

PREMESSA

In data 23/12/2025 con deliberazione n. 43, il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2026/2028 (verbale del Revisore Dott. Gentile Salvatore n. 21 del 05/12/2025), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 30/12/2025 (Schemi di bilancio e Dati contabili analitici) e 31/12/2025 (Piano degli indicatori e dei risultati attesi).

In data 28/04/2026 con deliberazione n.3, il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2025 (verbale n. 5 del 07/04/2026), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 23/04/2026 (Schemi di bilancio) in data 07/05/2026 (Dati contabili analitici) in data 21/04/2026 (Piano degli indicatori e dei risultati attesi), determinando un risultato di amministrazione di euro 808.629,42 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:				808.629,42
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025				469.861,65
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				-
Fondo anticipazioni liquidità				-
Fondo perdite società partecipate				-
Fondo contezioso				-
Fondo obiettivi di finanza pubblica				11.204,00
Altri accantonamenti				72.964,40
Totale parte accantonata (B)				554.030,05
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				87.354,88
Vincoli derivanti da trasferimenti				112.262,54
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				47.249,83
Altri vincoli				-
Totale parte vincolata (C)				246.867,25
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				7.732,12
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato e/o approverà tramite ratifica le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 28/04/2026 (verbale n. 3 del 19/03/2026) avente ad oggetto "Ratifica deliberazione di giunta comunale n. 52 del 25/03/2026 avente ad oggetto: prima variazione al bilancio di previsione 2026-2028 adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs. 267/2000";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 08/06/2026 (verbale n. 8 del 27/05/2026) avente ad oggetto "Seconda variazione al bilancio di previsione 2026-2028 di competenza del consiglio comunale ai sensi dell'art. 175, comma 2, del d.lgs. 267/2000";
- Deliberazione di Giunta Comunale n.133 del 20/07/2026 (verbale 9 del 16/7/2026) avente ad oggetto la terza variazione al bilancio di previsione 2026-2028 adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs. 267/2000" da sottoporre a ratifica del Consiglio Comunale;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 36 del 28/02/2026 avente ad oggetto "Prima variazione di cassa al bilancio di previsione 2026-2028 di competenza dell'organo esecutivo ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lettera d), del d.lgs. 267/2000";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 82 del 07/05/2026 avente ad oggetto "Seconda variazione di cassa al bilancio di previsione 2026-2028 di competenza dell'organo esecutivo ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lettera d), del d.lgs. 267/2000".

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater, T.U.E.L:

- Determinazione n. 25 del 23/02/2026 avente ad oggetto "Prima variazione al bilancio di previsione 2026-2028 ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera a) e lettera c) del d.lgs. n. 267/2000";
- Determinazione n. 169 del 24/06/2026 avente ad oggetto "Seconda variazione al bilancio di previsione 2026-2028 ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera d) del d.lgs. n. 267/2000".

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale** registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

- Variazione di Bilancio di cui alla Determina n. 25 del 23/02/2026 fondo cassa iniziale $889.349,08 - 13.484,41 = 875.864,67$
- Variazione di Bilancio di cui alla Deliberazione di Giunta Comunale n. 36 del 28/02/2026 fondo cassa iniziale $875.864,67 + 10.000,00 = 885.864,67$
- Variazione di Bilancio di cui alla Deliberazione di Giunta Comunale n. 52 del 25/03/2026 ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 28/04/2026 fondo di cassa iniziale $885.864,67 - 12.286,99 = 873.577,68$
- Variazione di Bilancio di cui alla Deliberazione di Giunta Comunale n. 82 del 07/05/2026 fondo cassa iniziale $873.577,68 - 351.976,44 = 521.601,24$
- Variazione di Bilancio di cui alla Deliberazione di Consiglio Comunale n. n. 10 del 08/06/2026 fondo di cassa iniziale $521.601,24 + 34.046,31 = 555.647,55$
- Variazione di Bilancio di cui alla Determinazione n. 169 del 24/06/2026 fondo di cassa iniziale $555.647,55 + 278.614,60 = 834.262,15$
- Variazione di Bilancio di cui alla Deliberazione di Giunta Comunale n.133 del 20/07/2026 da sottoporre a ratifica del Consiglio Comunale fondo di cassa iniziale $834.262,15 - 21.664,58 = 812.597,57$

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 89.661,77 così composta:

fondi accantonati	per euro 21.493,71;
fondi vincolati	per euro 68.168,06;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0;
fondi disponibili/liberi	per euro 0.

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

L'Ente **ha** adeguato il bilancio di previsione 2026/2028, inserendo il Fondo Obiettivi di Finanza pubblica iscritto al codice U.1.10.01.07.001, nella missione 20 della parte corrente della spesa, fermo restando il rispetto dell'equilibrio di bilancio di parte corrente di cui all'articolo 40 del Dlgs 118/2011 e dell'articolo 162, comma 6, del Tuel.

PNRR

L'Organo di Revisione **ha richiesto** l'avanzamento finanziario dei progetti finanziati dal PNRR/PNC, nello specifico alla data del 30/06/2026, quale conclusione degli interventi, si forniscono i seguenti dati:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 15/07/2026	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 15/07/2026	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 15/07/2026	Obiettivo Raggiunto al 30/06/2026
C37B22000020006	M1	C3	Palazzo Forti e Spalto Bresciani Area compresa tra via dell'accademia, via Colonna, via B. Campi, via Pio Foa-Piazza Ducale n.2-Open city:Cultura e accoglienza dentro e fuori le mura.interventi per la rigenerazione del borgo	€ 1.600.000,00	€ 480.000,00	€ 1.567.375,21	€ -	si
C33I22000030006	M2	C1	Centro di raccolta (CDR) di via San Remigio-via San Remigio-Progettazione definitiva ed esecutiva	€ 44.530,00	€ 44.530,00	€ 44.530,00	€ -	si
C32C20000020005	M2	C4	Ponte di Porta Imperiale-via Porta Imperiale-consolidamento strutturale, restauro e miglioramento sismico	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 199.902,63	€ -	si
C33B18000000005	M2	C4	Scuola elementare media di Piazza d'Armi-piazza d'Armi-adeguamento alla normativa antincendio	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 299.587,61	€ -	si
C33H20000000009	M2	C4	Messa in sicurezza strade comunali via Monteverdi, via Motta, via Santuario, via Vitruvio e altre. -piazza Ducale- manutenzione straordinaria per messa in sicurezza strade comunali	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 98.709,92	€ -	si
C35F22000086006	M2	C4	via Giulia Romano, via Cattaneo, via Visioli, via Cantoni marca, via Borgofreddo, via Motta, via Naviglio. -intero territorio- intervento di sviluppo territoriale per la messa in sicurezza ambiti comunali	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 48.182,18	€ -	si
C34F22000460006	M2	C4	Manutenzione straordinaria per efficientamento energetico dell'edificio con sostituzione di serramenti per finestre completi di vetri e telaio	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 49.233,60	€ -	si
C37H20000310001	M2	C4	Messa in sicurezza e manutenzione straordinaria di tratti viabili del territorio	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ -	si
C38H24000340006	M4	C1	Riconversione di edificio pubblico in asilo nido	€ 320.000,00	€ 96.000,00	€ 315.447,89	€ -	si
C34F23000070006	M2	C4	Manutenzione straordinaria per efficientamento energetico dell'edificio alloggio comandante Carabinieri	€ 50.000,00		€ 49.445,60	€ -	si
C51F22000899006	M1	C1	piattaforma digitale nazionale dati (pdnd)"territorio nazionale" realizzazione di api	€ 10.172,00	€ 10.172,00	€ 10.172,00	€ -	si
C31F23000580006	M1	C1	piattaforma pagopa"territorio nazionale"attivazione servizi	€ 10.926,00	€ 10.926,00	€ 10.926,00	€ -	si
C31F220003920006	M1	C1	applicazione app io"territorio nazionale"applicazione servizi	€ 2.673,00	€ 2.673,00	€ 2.673,00	€ -	si
C31F22000470006	M1	C1	miglioramento dell'esperienza d'uso del sito e dei servizi digitali per il cittadino experience"via piazza ducale 2 sabbioneta"sito internet comunale e 4 servizi digitali	€ 79.922,00	€ 79.922,00	€ 79.922,00	€ -	si
C31F22000940006	M1	C1	estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale"territorio nazionale" integrazione di spid e cie	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ -	si
C31F22004060006	M1	C1	piattaforma notifiche digitali (pnd)"territorio comunale"attivazione notifiche polizia locali e correlate	€ 23.147,00	€ 23.147,00	€ 23.147,00	€ -	si
-	M1	C1	estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (anpr) - adesione allo stato civile digitale (ansc)	€ 6.173,20	€ 6.173,20	€ 6.173,20	€ -	si
C31C23003700006	M1	C1	abilitazione e facilitazione migrazione al cloud - acquisto di 13 servizi	€ 77.897,00	€ 77.897,00	€ 77.897,00	€ -	si
C51J25000770006	M1	C1	archivio nazionale dei numeri civici delle strade urbane (anncsu)	€ 9.506,14	€ 9.506,14	€ 9.506,14	€ -	si
C31F250000370006	M1	C1	digitalizzazione delle procedure (suap & sue)	€ 1.622,74	€ 1.622,74	€ 1.622,74	€ -	si

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

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- la stampa aggiornata del conto del bilancio
- la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;

- c. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- d. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- e. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.lgs. 118/2011;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2026 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- h. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del secondo trimestre del 2026.

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

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

Con nota del 28/05/2026 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare. L'Organo di revisione richiama i responsabili dei servizi all'obbligo di tempestiva segnalazione di eventuali debiti fuori bilancio sopravvenuti successivamente alla ricognizione.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione **ha verificato** che l'importo del fondo di riserva disponibile è pari ad euro 17.817,79 rispetto ad uno stanziamento iniziale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 17.117,79.

L'Organo di Revisione **ha verificato** che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

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

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nel risultato di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate di dubbia e difficile esigibilità, come da principio contabile 4/2.

Per quanto riguarda il calcolo l'Organo di Revisione rileva quanto segue:

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
RECUPERO EVASIONE IMU	10101	70.83%	€ 180.000,00	€ -	€ -	0.00%	70.83%	€ 129.227,13
PROVENTI DA SERVIZI CIMITERIALI	30100	2.28%	€ 17.000,00	€ 11.000,00	€ 10.190,00	59.94%	2.28%	€ 387,80
PROVENTI SERVIZIO DI CENTRO ESTIVO RICREATIVO PER BAMBINI (RILEVANTE AI FINI IVA)	30100	1.83%	€ 5.500,00	€ -	€ -	0.00%	1.83%	€ 100,85
ENTRATE PER SERVIZIO TEMPO PROLUNGATO (rilevante ai fini IVA)	30100	8.10%	€ 4.000,00	€ -	€ -	0.00%	8.10%	€ 324,00
FITTI REALI DI FABBRICATI E TERRENI	30100	8.20%	€ 45.000,00	€ 41.338,42	€ 23.017,34	51.15%	8.20%	€ 3.690,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE	30100	2.41%	€ 48.200,00	€ 44.159,04	€ 10.937,04	22.69%	2.41%	€ 1.161,62
CANONE UNICO PATRIMONIALE - SERVIZI DI RETE	30100	44.44%	€ 42.300,00	€ -	€ -	0.00%	44.44%	€ 18.800,00
CONTRAVVENZIONI AL CODICE DELLA STRADA	30200	16.03%	€ 130.000,00	€ 54.581,14	€ 54.534,75	41.95%	16.03%	€ 20.839,00
Importo totale FCDE assestato								€ 174.530,00
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 217.630,00
Differenza da accantonare								€ -
Differenza da ridurre								€ 43.100,00

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

- Fondo indennità di fine mandato Sindaco: euro 3.000,00
- Fondo rischi contenzioso: euro 0
- Fondo rinnovi contrattuali: euro 18.300,00
- Fondo garanzia debiti commerciali: euro 0
- Fondo obiettivi di finanza pubblica: euro 22.408,00

L'Organo di Revisione prende atto che non si ravvisa la necessità di stanziare nel bilancio di previsione il fondo rischi contenzioso.

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

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

L'Ente **ha azzerato** lo stanziamento previsionale del fondo di garanzia debiti commerciali in quanto ha rispettato le disposizioni di cui all'art. 1, comma 862, legge 145/2018, come da delibera di giunta n. 6 del 13/01/2026.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 53.884,70 così composta:

fondi accantonati	per euro 40.052,71;
fondi vincolati	per euro 13.831,99;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0
fondi disponibili	per euro 0

e destinata per euro 37.378,02 a rinnovi contrattuali del personale dipendente;
per euro 2.674,69 a trasferimento ad ente locale per personale in convenzione;
per euro 5.000,00 a copertura aggi per recupero coattivo entrate;
per euro 8.831,99 a investimenti in conto capitale;

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo libero ricorda che lo stesso non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222

(anticipazione di tesoreria e/o utilizzo di entrate vincolate), fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193 del Tuel.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 91.130,02	€ -	€ 91.130,02
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 74.250,41	€ -	€ 74.250,41
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 89.661,77	€ 53.884,70	€ 143.546,47
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.647.500,00	-€ 50.000,00	€ 2.597.500,00
2	Trasferimenti correnti	€ 429.725,12	€ 78.220,78	€ 507.945,90
3	Entrate extratributarie	€ 865.866,00	-€ 95.560,00	€ 770.306,00
4	Entrate in conto capitale	€ 2.079.594,62	15.659,91	€ 2.095.254,53
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.500.500,00	€ -	€ 1.500.500,00
Totale		€ 13.523.185,74	-€ 51.679,31	€ 13.471.506,43
Totale generale delle entrate		€ 13.778.227,94	€ 2.205,39	€ 13.780.433,33
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 3.935.382,91	€ 12.545,39	€ 3.947.928,30
2	Spese in conto capitale	€ 2.162.445,03	-€ 12.340,00	€ 2.150.105,03
3	Spese per incremento di attività finanziarie		€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 179.900,00	2.000,00	€ 181.900,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.500.500,00	€ -	€ 1.500.500,00
Totale generale delle spese		€ 13.778.227,94	€ 2.205,39	€ 13.780.433,33

TITOLO	ANNUALITA' 2026 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ -		€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 2.691.751,31	-€ 50.000,00	€ 2.641.751,31
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 642.490,05	€ 78.220,78	€ 720.710,83
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 913.361,87	-€ 79.560,00	€ 833.801,87
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.082.622,97	15.659,91	€ 2.098.282,88
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.898.437,97	€ -	€ 1.898.437,97
	Totale	€ 14.228.664,17	-€ 35.679,31	€ 14.192.984,86
	Totale generale delle entrate	€ 14.228.664,17	-€ 35.679,31	€ 14.192.984,86
1	<i>Spese correnti</i>	€ 4.430.080,20	-€ 93.164,08	€ 4.336.916,12
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 818.394,45	-€ 16.056,49	€ 802.337,96
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 179.900,00	2.000,00	€ 181.900,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 6.087.630,81	€ -	€ 6.087.630,81
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.900.061,14	€ -	€ 1.900.061,14
	Totale generale delle spese	€ 13.416.066,60	-€ 107.220,57	€ 13.308.846,03
	SALDO DI CASSA	€ 812.597,57	€ 71.541,26	€ 884.138,83

TITOLO	ANNUALITA' 2027 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 2.549.500,00	-€ 45.000,00	€ 2.504.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 394.518,53	€ 29.825,00	€ 424.343,53
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 818.652,50	-€ 124.640,00	€ 694.012,50
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.155.000,00	€ -	€ 1.155.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.500.500,00	€ -	€ 1.500.500,00
Totale		€ 7.418.171,03	-€ 139.815,00	€ 7.278.356,03
Totale generale delle entrate		€ 7.418.171,03	-€ 139.815,00	€ 7.278.356,03
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 3.608.171,03	-€ 136.968,00	€ 3.471.203,03
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.155.000,00	€ -	€ 1.155.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>		€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 154.500,00	-2.847,00	€ 151.653,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.500.500,00	€ -	€ 1.500.500,00
Totale generale delle spese		€ 7.418.171,03	-€ 139.815,00	€ 7.278.356,03

TITOLO	ANNUALITA' 2028 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 2.549.500,00	-€ 45.000,00	€ 2.504.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 370.413,53	29.825,00	€ 400.238,53
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 818.652,50	-€ 123.300,00	€ 695.352,50
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.633.703,35	€ -	€ 1.633.703,35
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.500.500,00	€ -	€ 1.500.500,00
Totale		€ 7.872.769,38	-€ 138.475,00	€ 7.734.294,38
Totale generale delle entrate		€ 7.872.769,38	-€ 138.475,00	€ 7.734.294,38
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 3.605.813,03	-€ 138.475,00	€ 3.467.338,03
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.633.703,35	€ -	€ 1.633.703,35
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>		€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 132.753,00	€ -	€ 132.753,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.500.500,00	€ -	€ 1.500.500,00
Totale generale delle spese		€ 7.872.769,38	-€ 138.475,00	€ 7.734.294,38

L'Organo di revisione ha verificato che il conto di fatto presso il Tesoriere alla data del 30/06/2026 ammonta ad euro 0.

Mentre la cassa vincolata alla data del 30/06/2026 ammonta ad euro 84.223,82.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2026 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2025	IMPORTO AL 30/06/2026
MUTUI	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ -	€ 52.283,51
TRASFERIMENTI	€ 16.601,67	€ 31.940,31

Le variazioni sono così riassunte:

2026	
Minori spese (programmi)	241.872,42
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	208.853,37
Avanzo di amministrazione	€ 53.884,70
TOTALE POSITIVI	€ 504.610,49
Minori entrate (tipologie)	€ 260.532,68
Maggiori spese (programmi)	€ 244.077,81
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 504.610,49
2027	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 260.504,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 122.485,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 382.989,00
Minori entrate (tipologie)	€ 262.300,00
Maggiori spese (programmi)	€ 120.689,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 382.989,00
2028	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 261.164,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 123.825,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 384.989,00
Minori entrate (tipologie)	€ 262.300,00
Maggiori spese (programmi)	€ 122.689,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 384.989,00

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 15/07/2026 risultante dall'AREA RGS è pari ad 1 giorni;

Anno 2026

I TrimestreII TrimestreIII TrimestrePrevisione

Comunicazione dello stock del trimestre - In corso

Calcolato da PCC - II trimestre

Importo scaduto e non pagato
36.839,20 €

Note di credito
-9842,40 €

Totale importo scaduto e non pagato
26.996,80 €

Tempo medio ponderato di pagamento
25 gg.

Tempo medio ponderato di ritardo
1 g.

Importo documenti ricevuti nell'esercizio
978.528,26 €

Aggiornato al 17/07/2026

Opzioni

- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 17/07/2026 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 26.996,80;

- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad 1,52 giorni;

- le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

- gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO		2026	2027	2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	109.614,48	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	91.130,02	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.875.751,90	3622856,03	3600091,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	93.231,90	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		16.500,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	39.900,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.947.928,30	3471203,03	3467338,03
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		174.630,00	96360,00	96360,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	181.900,00	151653,00	132753,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	33.931,99	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	74.250,41	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.095.254,53	1155000,00	1633703,35
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	93.231,90	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	39.900,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.150.105,03	1155000,00	1633703,35
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00

J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	109614,48	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-109614,48	0,00	0,00

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

	Residui 31/12/2025	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 433.277,15	91.376,70	€ 1.865,05	€ 343.765,50
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 280.406,75	125.624,89	€ 22,10	€ 154.803,96
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 376.493,79	190.784,46	€ 4.740,94	€ 190.450,27
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 832.550,49	89.922,00	€ -	€ 742.628,49
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.922.728,18	€ 497.708,05	€ 6.628,09	€ 1.431.648,22
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 77.241,65	72.167,00	€ -	€ 5.074,65
Totale titoli	€ 1.999.969,83	€ 569.875,05	€ 6.628,09	€ 1.436.722,87

	Residui 31/12/2025	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 701.875,62	€ 535.760,08	€ -	€ 166.115,54
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 141.803,90	€ 67.775,99	€ -	€ 74.027,91
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 843.679,52	€ 603.536,07	€ -	€ 240.143,45
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ 87.630,81	€ 87.630,81	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 94.649,65	€ 85.927,53	€ -	€ 8.722,12
Totale titoli	€ 1.025.959,98	€ 777.094,41	€ -	€ 248.865,57

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.lgs. n. 118/2011;
- il D.lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 20/07/2026;
- l'equilibrio di bilancio garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2026-2028;
- un fondo cassa finale presunto non negativo;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Brescia, 21/07/2026

IL REVISORE UNICO

Rag. Diletta Scaglia

