

COLLEGIO DEI REVISORI / REVISORE UNICO

Verbale n. 9 del 16/7/2026

COMUNE DI ASSAGO

PROVINCIA DI MILANO

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

PREMESSA

In data 18/12/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2026/2028 (cfr verbale n. 17 del 3/12/2025), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 22/12/2025.

In data 16/04/2026 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2025 (cfr verbale n. 5 del 26/03/2026), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 20/04/2026, determinando un risultato di amministrazione di euro 5.167.388,73 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025:				5.167.388,73 €
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025 ⁽⁴⁾				1.756.030,89
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				670.000,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica				36.663,00
Altri accantonamenti				118.800,00
Totale parte accantonata (B)				2.581.493,89
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				-
Vincoli derivanti da trasferimenti				2.879,20
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				218.436,10
Altri vincoli				-
Totale parte vincolata (C)				221.315,30
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				2.364.579,54 €
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

E

COMUNE DI ASSAGO

Protocollo N.0010880/2026 del 16/07/2026

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

Delibera n.ro 12 del 19/03/2026 (cfr. parere n. 4 del 11/03/2026);

Delibera n.ro 17 del 16/04/2026 (cfr. parere n. 6 del 9/04/2026);

Delibera n.ro 20 del 14/05/2026 (cfr. parere n. 7 del 7/05/2026);

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti 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:

Delibera n° 11 del 5/02/2026.

Delibera n° 48 del 28/05/2026.

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

Determinazione n. 101 del 23/02/2026.

Determinazione n. 177 del 27/03/2026.

Determinazione n. 228 del 30/03/2026.

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla consistenza del fondo cassa finale.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 1.198.236,10 così composta:

fondi accantonati	per euro 112.424,31;
fondi vincolati	per euro 218.436,10;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0;
fondi disponibili/liberi	per euro 861.000,00;

PNRR

L'Organo di Revisione ha verificato 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 30/06/2026	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30/06/2026	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30/06/2026
D41F22000520006	PNRR M1C1	PNRR M1C1-1.4.1	PNRR M1C1-1.4.1, MITD - Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	€ 155.234,00	€ -	€ 95.716,32	€ -
D51F25002470006	PNRR M1C1	PNRR M1C1 Investimento 2.2. Sub-investimento 2.2.3	PNRR M1C1 Investimento 2.2. Sub-investimento 2.2.3 "Digitalizzazione delle procedure (SUAP & SUE)" per l'adeguamento tecnologico delle piattaforme SUE	€ 10.137,77	€ -	€ -	€ -
D54J25001310006		PNRR_Sviluppo delle capacità nella pianificazione, organizzazione e formazione strategica della forza lavoro" – Avviso pubblico "Risorse in Comune"	PNRR_Sviluppo delle capacità nella pianificazione, organizzazione e formazione strategica della forza lavoro" – Avviso pubblico "Risorse in Comune"	€ 32.647,52	€ -	€ 27.144,33	€ -

L'Organo di Revisione ha verificato, ovvero ha richiesto la stampa sulla corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 (Progetti Lump Sum) con i dati di conclusione sull'avanzamento procedurale, fisico e finanziario, nonché la trasmissione del rendiconto di progetto se validato e/o in corso validazione, al fine di definirne il rientro dei flussi di cassa, considerata la scadenza del fine lavori al 30 giugno 2026.

L'Organo di Revisione ha verificato, con riferimento agli interventi finanziati con risorse PNRR/PNC, che il cronoprogramma procedurale, finanziario e fisico risulta coerente con gli obiettivi previsti dai relativi provvedimenti di finanziamento e che non sono intervenuti definanziamenti o revoche dei contributi assegnati. L'Organo di Revisione ha verificato la presenza di eventuali interventi oggetto di riprogrammazione, rimodulazione o revisione dei cronoprogrammi, prendendo atto delle relative motivazioni e degli effetti sugli equilibri di bilancio. L'Organo di Revisione ha verificato la corretta contabilizzazione delle anticipazioni e delle erogazioni ricevute a valere sui finanziamenti PNRR/PNC, nonché la coerenza tra le risultanze contabili dell'Ente e i dati presenti nella piattaforma ReGiS, con particolare riferimento alla spesa sostenuta e allo stato di avanzamento finale degli interventi finanziati. L'Organo di Revisione prende atto che non emergono criticità tali da compromettere il completamento degli interventi nei termini previsti (30/06/2026) ovvero da determinare rischi di restituzione delle somme già erogate.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 30/06/2026.
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi e di esistenza di un debito con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- e. 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;
- f. 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;
- g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h. l'adeguamento del fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) per gli enti che hanno dovuto istituire nel bilancio di previsione 2026-28 tale fondo in quanto ricadenti nelle fattispecie di cui alla legge n. 145/2018 (comma 859 e successivi);
- i. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- j. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- k. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del ...con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- l. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.
- m. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e 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 12/05/2026 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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2025 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge la segnalazione di un debito fuori bilancio di € 1.673,98, per il quale è stata predisposta apposita proposta di deliberazione di riconoscimento ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000.

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 Dirigenti di Area e le E.Q. (Elevate Qualificazioni) ex P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 23.127 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 154.181,00.

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

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE.

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 come da principio contabile 4/2.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
TARI - TASSA SUI RIFIUTI	E.1.01.01.61.000	16,76%	€ 2.359.969,00	€ 2.359.969,00	€ 44.399,35	1,88%	16,76%	€ 395.472,58
ACCERTAMENTO TARI	E.1.01.01.61.000	61,66%	€ 900.000,00	€ 900.000,00	€ 10.617,05	1,18%	61,66%	€ 554.957,96
ENTRATE GESTIONE DIRETTA PARCHEGGI	E.3.01.02.01.000	12,26%	€ 1.350.000,00	€ 1.583.880,71	€ 580.136,74	12,26%	12,26%	€ 194.115,59
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DEL CODICE DELLA STRADA	E.3.02.02.01.000	30,95%	€ 250.000,00	€ 282.322,68	€ 282.322,68	100,00%	0,00%	€ -
CANONE ANNUO GAS D.L. 159/2007 ART. 46 BIS A	E.3.05.99.99.000	78,51%	€ 38.000,00	€ 35.485,04	€ 35.485,04	93,38%	6,62%	€ 2.514,96
FITTI REALI DI FABBRICATI	E.3.01.03.02.000	18,37%	€ 18.000,00	€ 2.100,00	€ 2.000,00	11,11%	18,37%	€ 3.306,60
Importo totale FCDE assestato								€ 754.895,10
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 1.251.790,11
Differenza da accantonare								€ -
Differenza da ridurre								€ 496.895,01

Il Revisore prende atto della scelta dell'Ente di confermare lo stanziamento del FCDE, pur a fronte di un fabbisogno stimato inferiore, ritenendo la decisione coerente con il principio di prudenza e finalizzata a garantire un'adeguata copertura del rischio di mancata riscossione delle entrate

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso e prende atto che, a seguito della definizione favorevole del contenzioso e del conseguente venir meno del relativo rischio di soccombenza, una quota di euro 490.000,00 del fondo contenzioso è stata resa disponibile ed applicata al bilancio nel rispetto dell'art. 187 del TUEL.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2025.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso e dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Il controllo sugli equilibri 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 emerge (o non emerge) la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

L'Ente ha aggiornato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi.

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 1.340.000,00 così composta:

fondi accantonati	per euro 490.000,00 (*):
fondi vincolati	per euro 0,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00:
fondi disponibili	per euro 850.000,00

e destinata per euro 1.340.000,00 a ulteriori spese investimento;

(*) tale quota deriva dalla liberazione di parte del fondo contenzioso, conseguente al venir meno del relativo rischio di soccombenza, a seguito della presa d'atto del decreto di estinzione del Tribunale Ordinario di Milano n. cron. 3281/2026 del 21/05/2026, disposta con deliberazione della G.C. n.ro 55/2026.

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti e libero ricorda che lo stesso non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 (anticipazione di tesoreria e/o utilizzo di entrate vincolate), fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193 del Tuel.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 437.458,87	€ -	€ 437.458,87
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 11.908.596,25	€ -	€ 11.908.596,25
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.194.739,61	€ 1.340.000,00	€ 2.534.739,61
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.500.969,00	€ -	€ 10.500.969,00
2	Trasferimenti correnti	€ 381.286,53	€ 12.621,49	€ 393.908,02
3	Entrate extratributarie	€ 4.880.237,32	€ 60.259,24	€ 4.940.496,56
4	Entrate in conto capitale	€ 11.464.473,52	€ -	€ 11.464.473,52
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.029.000,00	€ -	€ 1.029.000,00
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.611.000,00	€ -	€ 2.611.000,00
Totale		€ 30.866.966,37	€ 72.880,73	€ 30.939.847,10
Totale generale delle entrate		€ 44.407.761,10	€ 1.412.880,73	€ 45.820.641,83
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 16.358.832,49	€ 72.880,73	€ 16.431.713,22
2	Spese in conto capitale	€ 24.408.928,61	€ 1.340.000,00	€ 25.748.928,61
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.029.000,00	€ -	€ 1.029.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.611.000,00	€ -	€ 2.611.000,00
Totale generale delle spese		€ 44.407.761,10	€ 1.412.880,73	€ 45.820.641,83

TITOLO	ANNUALITA' 2026 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 16.622.905,38		€ 16.622.905,38
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 12.472.521,63	€ -	€ 12.472.521,63
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 713.834,46	€ -	€ 713.834,46
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 7.096.847,35	€ -	€ 7.096.847,35
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 13.939.539,01	€ -	€ 13.939.539,01
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 1.029.000,00	€ -	€ 1.029.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.769.188,87	€ -	€ 2.769.188,87
	Totale	€ 38.020.931,32	€ -	€ 38.020.931,32
	Totale generale delle entrate	€ 54.643.836,70	€ -	€ 54.643.836,70
1	<i>Spese correnti</i>	€ 18.004.713,80	€ -	€ 18.004.713,80
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 17.973.441,04	€ -	€ 17.973.441,04
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 1.029.000,00	€ -	€ 1.029.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.942.607,07	€ -	€ 2.942.607,07
	Totale generale delle spese	€ 39.949.761,91	€ -	€ 39.949.761,91
	SALDO DI CASSA	€ 14.694.074,79	€ -	€ 14.694.074,79

TITOLO	ANNUALITA' 2027 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 8.289.012,00	€ -	€ 8.289.012,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 10.241.000,00	€ -	€ 10.241.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 317.500,00	€ -	€ 317.500,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.609.394,86	€ -	€ 4.609.394,86
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.262.330,35	€ -	€ 1.262.330,35
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.611.000,00	€ -	€ 2.611.000,00
Totale		€ 19.041.225,21	€ -	€ 19.041.225,21
Totale generale delle entrate		€ 27.330.237,21	€ -	€ 27.330.237,21
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 15.167.894,86	€ -	€ 15.167.894,86
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 9.551.342,35	€ -	€ 9.551.342,35
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.611.000,00	€ -	€ 2.611.000,00
Totale generale delle spese		€ 27.330.237,21	€ -	€ 27.330.237,21

TITOLO	ANNUALITA' 2028 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 422.399,35	€ -	€ 422.399,35
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 10.341.000,00	€ -	€ 10.341.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 317.500,00	€ -	€ 317.500,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.659.394,86	€ -	€ 4.659.394,86
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 7.018.000,00	€ -	€ 7.018.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.611.000,00	€ -	€ 2.611.000,00
Totale		€ 24.946.894,86	€ -	€ 24.946.894,86
Totale generale delle entrate		€ 25.369.294,21	€ -	€ 25.369.294,21
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 15.317.894,86	€ -	€ 15.317.894,86
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 7.440.399,35	€ -	€ 7.440.399,35
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.611.000,00	€ -	€ 2.611.000,00
Totale generale delle spese		€ 25.369.294,21	€ -	€ 25.369.294,21

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2026 ammonta ad euro 15.480.390,04.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2026 ammonta ad euro 1.128.868,62 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

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	€ -	€ -
TRASFERIMENTI	€ 161.525,80	€ 1.128.868,62

Le variazioni sono così riassunte:

2026	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 72.880,73
Avanzo di amministrazione	€ 1.340.000,00
TOTALE POSITIVI	€ 1.412.880,73
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 1.412.880,73
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.412.880,73
2027	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ -
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ -
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ -
2028	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ -
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ -
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ -

Preso atto che in data 26/03/2026 con delibera di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, come attestati con verbale protocollo n.ro 4534/2026 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende atto, altresì atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti/responsabili contengono la dichiarazione di coerenza rispetto al DUP, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 14/07/2026 risultante dall'AREA RGS è pari ad -19 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 14/07/2026 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 17.536,94;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad -17,48 giorni;

Infine, l'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

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

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO				
(solo per gli Enti locali)				
EQUILIBRI DI BILANCIO				
		2026	2027	2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	158880,77	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	(+)	437.458,87	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	15.835.373,58	15.167.894,86	15.317.894,86
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	16.431.713,22	15.167.894,86	15.317.894,86
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	1.251.790,11	1.251.790,11	1.251.790,11
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti 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 per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	2.375.858,84	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	11.908.596,25	8.289.012,00	422.399,35
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	(+)	12.493.473,52	1.262.330,35	7.018.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	25.748.928,61	9.551.342,35	7.440.399,35
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	8.289.012,00	422.399,35	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	1029000,00	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⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ 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⁾ 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	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	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	1.622.126,48 €	€ 366.587,73	€ 935.389,59	€ 2.190.928,34
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	332.547,93 €	€ 114.316,76	-€ 14.733,83	€ 203.497,34
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.731.821,31 €	€ 633.820,06	€ 43.386,88	€ 1.141.388,13
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.475.065,49 €	€ 1.145.760,00	€ -	€ 1.329.305,49
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	- €	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 6.161.561,21	€ 2.260.484,55	€ 964.042,64	€ 4.865.119,30
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 156.850,38	€ 26.572,29	€ 1.338,49	€ 131.616,58
Totale titoli	€ 6.318.411,59	€ 2.287.056,84	€ 965.381,13	€ 4.996.735,88

	Residui 31/12/2025	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	3.248.016,42 €	€ 1.516.834,71	-€ 57.002,54	€ 1.788.184,25
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.853.524,43 €	€ 838.560,42	-€ 4.301,44	€ 1.019.265,45
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 5.101.540,85	€ 2.355.395,13	-€ 61.303,98	€ 2.807.449,70
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	326.332,27 €	€ 247.294,36	€ 5.274,80	€ 73.763,11
Totale titoli	€ 5.427.873,12	€ 2.602.689,49	-€ 56.029,18	€ 2.881.212,81

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri. Per gli Enti di piccole dimensioni si fa riferimento al DUPS.

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 14/07/2026
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2026-2028;
- che l'impostazione del bilancio 2026-2028 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo previsto dalla Legge n. 207/2024 (legge di bilancio 2025) al comma 785 dell'articolo 1

esprime

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

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, Bergamo 16/07/2026



L'Organo di revisione

PIZZIGONI