



Verbale del 16/07/2026

CONSORZIO COMUNI BACINO IMBRIFERO MONTANO DI VALLE CAMONICA

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

PREMESSA

In data 22/12/2025 con deliberazione n. 14 l'Assemblea Consortile ha approvato il bilancio di previsione 2026/2028 (verbale del 04/12/2025), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 13/01/2026.

In data 20/04/2026 con deliberazione n. 3 l'Assemblea Consortile ha approvato il rendiconto 2025 (relazione del 08/04/2026), trasmesso in BDAP con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 29 del 23/03/2026 in data 27/03/2026 e successivamente aggiornato con inserimento dei dati della deliberazione di Assemblea Consortile, determinando un risultato di amministrazione di euro **3.208.990,19** così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A) ⁽²⁾	(=)		3.208.990,19
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2025 ⁽⁴⁾			39.160,24
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			87.552,15
Fondo contenzioso			0,00
Fondo di garanzia debiti commerciali			0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica			0,00
Altri accantonamenti			0,00
		Totale parte accantonata (B)	126.712,39
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			23.685,77
Vincoli derivanti da contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli da specificare			1.013.436,73
		Totale parte vincolata (C)	1.037.122,50
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
		Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	2.045.155,30
		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 ⁽⁸⁾			

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione l'Ente ha approvato le seguenti variazioni di competenza e di cassa:

- delibera n. 18 del 26/01/2026 Consiglio di Amministrazione – variazione di cassa - parere del Revisore non necessario;

- delibera n. 28 del 23/03/2026 Consiglio di Amministrazione – riaccertamento ordinario residui - verbale Revisore del 18/03/2026;
- delibera n. 30 del 23/03/2026 Consiglio di Amministrazione – variazione di cassa - parere del Revisore non necessario;
- delibera n. 4 del 20/04/2026 Assemblea Consortile – variazione di bilancio applicazione avanzo - verbale Revisore del 15/04/2026;
- determinazione n. 33 del 23/04/2026 Responsabile del Servizio Economico-Finanziario – variazione di bilancio applicazione avanzo vincolato - parere del Revisore non necessario.

Nel corso della prossima Assemblea consortile verrà sottoposta ai delegati la proposta di variazione di bilancio (variazione come da proposta di delibera assembleare n. 8 del 17/06/2026) i cui contenuti sono computati nella salvaguardia degli equilibri di bilancio oggetto del presente verbale. Nella presente variazione risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 200.000,00 € (fondi disponibili).

Fino alla data odierna (esclusa la variazione di Assestamento generale di bilancio €. 200.000,00) risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 2.767.122,50 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	1.037.122,50;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	1.730.000,00.

In data odierna è stata sottoposta al Revisore, per la successiva presentazione all'Assemblea Consortile, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

Nessuna movimentazione relativa ai progetti finanziati dal PNNR.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- la stampa del conto del bilancio alla data del 09/07/2026;
- la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio (espressa nella proposta di deliberazione);

- c. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione (dettagliata nella relazione tecnico-finanziaria);
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e. il fondo di cassa contabile alla data del 09/07/2026 (pari a €. 11.838.692,75), saldo di cassa tesoriere €. 11.981.454,43;
- f. la relazione tecnico-finanziaria.

Il Revisore 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).

Con mail del 11/06/2026 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;
- 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.

Il Responsabile del Servizio Economico-Finanziario non ha 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.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

Il Revisore ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 70.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 70.000,00.

Il Revisore 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 nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

Il Revisore ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
TITOLO 1	Spese correnti						
Capitolo 1415 / 0 (20.03-1.10.01.99.999)	Art. 21 D.Lgs. 175/2016 "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica"	0,00	previsione di competenza	114.117,97	82.738,43	82.738,43	82.738,43

Dall'analisi dei bilanci disponibili alla data odierna degli organismi partecipati non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO

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 200.000,00 (fondi disponibili) e destinata alla spesa in conto capitale.

Il Revisore, 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.

Variazione di bilancio - proposta di delibera assembleare n. 8 del 17/06/2026

PARTE CORRENTE	2026	2027	2028	CASSA 2026
Avanzo di amministrazione quota libera applicato alla parte corrente	- €	- €	- €	- €
Maggiori entrate correnti	105.074,00 €	- €	- €	105.074,00 €
Minori spese Titolo I (Spese Correnti)	- €	- €	- €	- €
Totale variazioni positive	105.074,00 €	- €	- €	105.074,00 €
Maggiori uscite Titolo I (Spese Correnti)	160.000,00 €	- €	- €	160.000,00 €
Minori uscite Titolo I (Spese Correnti)	- €	- €	- €	- €
Minori entrate correnti	- €	- €	- €	- €
Minor avanzo economico	-----			
Totale variazioni negative	160.000,00 €	- €	- €	160.000,00 €
avanzo/disavanzo economico	- 54.926,00 €	- €	- €	- 54.926,00 €
PARTE CONTO CAPITALE	2026	2027	2028	CASSA 2026
Avanzo di amministrazione libero applicato alla parte capitale	200.000,00 €	- €	- €	- €
Maggiori entrate Titolo IV (Entrate in conto capitale)	- €	- €	- €	- €
Minori entrate Titolo IV (Entrate in conto capitale)	- €	- €	- €	- €
Totale variazioni positive	200.000,00 €	- €	- €	- €
Maggiori uscite Titolo II (Spese conto capitale)	200.000,00 €	- €	- €	200.000,00 €
Minori uscite Titolo II (Spese conto capitale)	- 54.926,00 €	- €	- €	- 54.926,00 €
Minori entrate Titolo IV (Entrate in conto capitale) e VI	- €	- €	- €	- €
Totale variazioni negative	145.074,00 €	- €	- €	145.074,00 €
	54.926,00 €	- €	- €	- 145.074,00 €
PARTITE DI GIRO	2026	2027	2028	CASSA 2026
Maggiori entrate per conto terzi e partite di giro	- €	- €	- €	- €
Maggiori uscite per conto terzi e partite di giro	- €	- €	- €	- €
Totale variazioni partite di giro	- €	- €	- €	- €

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Il Revisore procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte all'Assemblea Consortile, riepilogate **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	24.000,00 €	- €	24.000,00 €
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	- €	18.037.098,98 €	18.037.098,98 €
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	- €	2.967.122,50 €	2.967.122,50 €
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	- €	- €	- €
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	- €	- €	- €
2	Trasferimenti correnti	517.500,00 €	60.000,00 €	577.500,00 €
3	Entrate extratributarie	30.583.196,24 €	4.147.074,00 €	34.730.270,24 €
4	Entrate in conto capitale	80.000,00 €	216.999,51 €	296.999,51 €
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	20.000.000,00 €	5.000.000,00 €	25.000.000,00 €
6	Accensione prestiti	3.000.000,00 €	- €	3.000.000,00 €
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00 €	- €	500.000,00 €
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.061.000,00 €	- €	3.061.000,00 €
Totale		57.741.696,24 €	9.424.073,51 €	67.165.769,75 €
Totale generale delle entrate		57.765.696,24 €	30.428.294,99 €	88.193.991,23 €
	Disavanzo di amministrazione	- €	- €	- €
1	Spese correnti	8.387.811,59 €	552.000,00 €	8.939.811,59 €
2	Spese in conto capitale	25.144.134,65 €	24.876.294,99 €	50.020.429,64 €
3	Spese per incremento di attività finanziarie	20.000.000,00 €	5.000.000,00 €	25.000.000,00 €
4	Rimborso di prestiti	672.750,00 €	- €	672.750,00 €
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	500.000,00 €	- €	500.000,00 €
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.061.000,00 €	- €	3.061.000,00 €
Totale generale delle spese		57.765.696,24 €	30.428.294,99 €	88.193.991,23 €

TITOLO	ANNUALITA' 2027 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 32.000,00	€ -	€ 32.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 517.500,00	€ -	€ 517.500,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 22.499.521,66	€ 100.000,00	€ 22.599.521,66
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 80.000,00	€ -	€ 80.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 4.400.000,00	€ -	€ 4.400.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.061.000,00	€ -	€ 3.061.000,00
Totale		€ 31.058.021,66	€ 100.000,00	€ 31.158.021,66
Totale generale delle entrate		€ 31.090.021,66	€ 100.000,00	€ 31.190.021,66
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 8.557.997,01	€ 50.000,00	€ 8.607.997,01
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 18.159.134,65	€ 50.000,00	€ 18.209.134,65
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 811.890,00	€ -	€ 811.890,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.061.000,00	€ -	€ 3.061.000,00
Totale generale delle spese		€ 31.090.021,66	€ 100.000,00	€ 31.190.021,66

TITOLO	ANNUALITA' 2028 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 32.000,00	€ -	€ 32.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 517.500,00	€ -	€ 517.500,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 22.694.822,09	€ 140.000,00	€ 22.834.822,09
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 80.000,00	€ -	€ 80.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.061.000,00	€ -	€ 3.061.000,00
	Totale	€ 26.853.322,09	€ 140.000,00	€ 26.993.322,09
	Totale generale delle entrate	€ 26.885.322,09	€ 140.000,00	€ 27.025.322,09
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 8.698.337,44	€ 50.000,00	€ 8.748.337,44
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 13.719.134,65	€ 90.000,00	€ 13.809.134,65
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 906.850,00	€ -	€ 906.850,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.061.000,00	€ -	€ 3.061.000,00
	Totale generale delle spese	€ 26.885.322,09	€ 140.000,00	€ 27.025.322,09

I dati relativi alla gestione di cassa al 09/07/2026 sono illustrati nel prospetto di seguito riportato:

FONDO CASSA INIZIALE	14.396.153,88
---------------------------------	---------------

CASSA ENTRATE	Incassato CO 2026	Incassato RE 2026	Incassato TOTALE 2026
Titolo: 2. Trasferimenti correnti	540.744,84	0,00	540.744,84
Titolo: 3. Entrate extratributarie	15.546.474,93	374.497,27	15.920.972,20
Titolo: 4. Entrate in conto capitale	37.087,54	9.690,00	46.777,54
Titolo: 5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	299.138,41	299.138,41
Titolo: 9. Entrate per conto terzi e partite di giro	1.456.450,03	10.819,52	1.467.269,55
TOTALE GENERALE ENTRATE	17.580.757,34	694.145,20	18.274.902,54

CASSA SPESE	Pagato CO 2026	Pagato RE 2026	Pagato TOTALE 2026
Titolo: 1. Spese correnti	5.666.924,25	1.627.380,46	7.294.304,71
Titolo: 2. Spese in conto capitale	2.468.238,80	2.177.328,39	4.645.567,19
Titolo: 3. Spese per incremento attività finanziarie	7.000.000,00	0,00	7.000.000,00
Titolo: 4. Rimborso Prestiti	310.065,36	0,00	310.065,36
Titolo: 7. Uscite per conto terzi e partite di giro	1.407.080,45	175.345,96	1.582.426,41
TOTALE GENERALE USCITE	16.852.308,86	3.980.054,81	20.832.363,67

TOTALE FONDO CASSA	11.838.692,75
-------------------------------	----------------------

Il Revisore ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 09/07/2026 ammonta ad euro 11.981.454,435.

L'Ente non ha cassa vincolata.

Preso atto che in data 09/02/2026 con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 23 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 del 09/02/2026.

Si dà atto, inoltre che:

- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2026 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro -2.109,99 (note di credito);
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti al 30/06/2026 è pari a -19 giorni

Infine, Il Revisore attesta che 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;

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

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	302.170,00 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	(+)	24.000,00	32.000,00	32.000,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	10.940.541,49	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	35.307.770,24 0,00	23.117.021,66 0,00	23.352.322,09 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	8.939.811,59 32.000,00 201.246,49	8.607.997,01 32.000,00 200.910,49	8.748.337,44 32.000,00 201.561,49
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	16.189.016,58 0,00	842.000,00 0,00	842.000,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	672.750,00 0,00 0,00	811.890,00 0,00 0,00	906.850,00 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente ⁽³⁾		20.772.903,56	12.887.134,65	12.887.134,65

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	2.664.952,50		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	18.037.098,98	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	10.940.541,49	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	(+)	28.296.999,51	4.480.000,00	80.000,00
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	(-)	5.000.000,00	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	(-)	50.020.429,64	18.209.134,65	13.809.134,65
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	20.000.000,00	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⁾	(+)	16.189.016,58	842.000,00	842.000,00
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		-20.772.903,56	-12.887.134,65	-12.887.134,65

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	(+)	5.000.000,00	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⁾	(-)	5.000.000,00	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)		20.772.903,56	12.887.134,65	12.887.134,65
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	302.170,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		20.470.733,56	12.887.134,65	12.887.134,65

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	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 465.861,79	€ 374.497,27	€ -	€ 91.364,52
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 96.900,00	€ 9.690,00	€ -	€ 87.210,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 21.032.968,85	€ 299.138,41	€ -	€ 20.733.830,44
Totale entrate finali	€ 21.595.730,64	€ 683.325,68	€ -	€ 20.912.404,96
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 1.500.000,00	€ -	€ -	€ 1.500.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 16.725,08	€ 10.819,52	€ -	€ 5.905,56
Totale titoli	€ 23.112.455,72	€ 694.145,20	€ -	€ 22.418.310,52

	Residui 31/12/2025	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 7.730.334,63	€ 1.627.380,46	€ 0,42	€ 6.102.953,75
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 8.305.820,62	€ 2.177.328,39	€ 190.000,00	€ 5.938.492,23
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 16.036.155,25	€ 3.804.708,85	€ 190.000,42	€ 12.041.445,98
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 202.365,18	€ 175.345,96	€ -	€ 27.019,22
Totale titoli	€ 16.238.520,43	€ 3.980.054,81	€ 190.000,42	€ 12.068.465,20

Il Revisore, 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, il Revisore:

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 debiti fuori bilancio;
- 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, **16/07/2026**

Il Revisore unico

Dott. Pietro Morandini

