

Comune di San Giorgio su Legnano
Provincia di Milano

PARERE N.6/2026 del 17 luglio 2026

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

Il sottoscritto Mauro Griggio nella sua qualità di Revisore Unico del Comune di San Giorgio su Legnano (MI), rilascia il seguente parere in relazione all'oggetto.

PREMESSA

In data 22-12-2025 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2026/2028, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 23/12/2025.

In data 29/04/2026 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2025), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 11-05-2026, determinando un risultato di amministrazione di euro 2.599.791,13 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025 ⁽⁴⁾	675.819,67
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	-
Fondo anticipazioni liquidità	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contezioso	22.448,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica	11.328,00
Altri accantonamenti	181.141,68
Totale parte accantonata (B)	890.737,35
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	509.835,14
Vincoli derivanti da trasferimenti	313.884,57
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	4.917,47
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	66.314,83
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	894.952,01
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	40.969,69
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	773.132,08
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⁾	

De

L'Ente non ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2026¹, che saranno approvate nella seduta di Consiglio oggetto anche del presente parere, tenendo conto comunque, che la variazione in oggetto considera l'evidenza del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti in approvazione.

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

- Deliberazione di C.C. n. 7 del 04-03-2026.
- Deliberazione di C.C. n. 14 del 29-04-2026.

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:

Delibera n°6 del 14-01-2026.

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. 47 del 27-05-2026

Determinazione n. 48 del 05-06-2026

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 1.105.942,25 così composta:

fondi accantonati	per euro 54.907,36;
fondi vincolati	per euro 491.767,02;
fondi destinati agli investimenti	per euro 40.969,69;
fondi disponibili/liberi	per euro 518.298,18.

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.

¹ La novità è stata introdotta dalla Legge di Bilancio 2026 (Legge 30 dicembre 2025, n. 199), che ha modificato l'art. 3, comma 5-quinquies, del D.L. n. 228/2021 sostituendo ovunque il termine «30 aprile» con «31 luglio».

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	TRASFERIMENTI RICEVUTA ALLA DATA DEL 16/07/2026	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 16/07/2026	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 16/07/2026	Obiettivo Raggiunto al 30/06/2026
D74E22000130006	5	2	Lavori di "Riqualificazione e rifunionalizzazione ex municipio per realizzazione della Casa delle Associazioni"	967.079,47 €	609.225,20 €	944.806,63 €	no	si

L'Organo di Revisione 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 richiesto che, con riferimento agli interventi finanziati con risorse PNRR/PNC, 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 richiesto 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;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- d. 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;
- e. 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;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. l'adeguamento del fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) per gli enti che hanno dovuto istituire nel bilancio di previsione 2026-2028 tale fondo in quanto ricadenti nelle fattispecie di cui alla legge n. 145/2018 (comma 859 e successivi);
- h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011;
- i. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- j. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- k. 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 29-05-2026 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 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.

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 17.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 17.000,00.

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.

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 come da principio contabile 4/2².

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento FCDE di bilancio	Maggiore/minore stanziamento	Maggiore/minore acc.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
IMU ACCERTAMENTI UFFICIO TRIBUTI	1.01.01.06.002	74,03	€ 44.418,00	€ 35.700,00	€ 26.418,00	€ 70.836,00
TARI ORDINARIA	1.01.01.51	10,39	€ 107.882,49			€ 107.882,49
TARI ACCERTAMENTI	1.01.01.51	19,92	€ 1.992,00			€ 1.992,00
FITTI NOLEGGI E LOCAZIONI RESIDENZIALI	3.01.03.02	1,62	€ 288,36			€ 288,36
FITTI NOLEGGI E LOCAZIONI NON RESIDENZIALI	3.01.03.02	1,11	€ 424,64			€ 424,64

² Si ricorda che la FAQ 58 di Arconet del 29/04/2026 ha precisato che: "Al riguardo, si ricorda che il risultato di amministrazione alla data del 31 dicembre è definitivamente accertato con l'approvazione del rendiconto e non può essere modificato nel corso dell'esercizio, rideterminando l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità ivi accantonato attraverso ulteriori svincoli ai sensi dell'articolo 187, comma 2, del TUEL, rispetto a quelli definiti in sede di approvazione del rendiconto". Questa precisazione chiarisce la portata di quanto previsto dal paragrafo 3.3 lettera b): "in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri, vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione.". Tale indicazione si deve interpretare tenendo conto che il risultato di amministrazione (e le sue componenti) è definitivamente accertato con l'approvazione del rendiconto e non modificabile.

SANZIONI AMMINISTRATIVE PERSONE FISICHE	3.02.02.01	39,36	€ 629,76			€ 629,76
SANZIONI CDS PERSONE FISICHE	3.02.02.01	34,46	€ 13.784,00	€ 15.000,00	€ 5.169,00	€ 18.953,00
SANZIONI CDS PERSONE GIURIDICHE	3.02.03.01	37,05	€ 1.222,65			€ 1.222,65
RIMBORSO SPESE CONDOMINIALI PER L'AFFITTO DI FABBRICATI COMUNALI	3.05.99.99.999	17,30	€ 5.536,00			€ 5.536,00
Importo totale FCDE assestato						€ 207.764,90
Importo stanziato nel bilancio di previsione						€ 176.177,90
Differenza da accantonare						€ 31.587,00
Differenza da ridurre						€ -

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

- Tfm Sindaco € 2.001
- fondo per restituzione quota indennita' amministratori non utilizzata: € 3.354,89
- fondo obiettivi di finanza pubblica: € 22.657,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

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/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 non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

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	€ 68.366,83	€ -	€ 68.366,83
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 969.188,68	€ -	€ 969.188,68
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.105.942,25	€ 51.400,00	€ 1.157.342,25
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 112.013,00	€ -	€ 112.013,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.630.333,58	€ 72.490,61	€ 3.702.824,19
2	Trasferimenti correnti	€ 446.443,66	€ 20.606,84	€ 467.050,50
3	Entrate extratributarie	€ 1.204.363,34	€ 108.695,84	€ 1.313.059,18
4	Entrate in conto capitale	€ 628.714,58	€ 30.540,59	€ 659.255,17
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
6	Accensione prestiti	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.158.827,00	€ 10.000,00	€ 1.168.827,00
Totale		€ 8.268.682,16	€ 242.333,88	€ 8.511.016,04
Totale generale delle entrate		€ 10.412.179,92	€ 293.733,88	€ 10.705.913,80
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 5.559.547,76	€ 189.879,82	€ 5.749.427,58
2	Spese in conto capitale	€ 2.676.544,16	€ 92.400,00	€ 2.768.944,16
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 17.261,00	€ 1.454,06	€ 18.715,06
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.158.827,00	€ 10.000,00	€ 1.168.827,00
Totale generale delle spese		€ 10.412.179,92	€ 293.733,88	€ 10.705.913,80
TITOLO	ANNUALITA' 2026 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 2.739.253,48		€ 2.739.253,48
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.834.879,05	€ 108.127,58	€ 4.943.006,63

2	Trasferimenti correnti	€ 635.409,18	€ 20.606,84	€ 656.016,02
3	Entrate extratributarie	€ 1.407.311,25	€ 108.440,32	€ 1.515.751,57
4	Entrate in conto capitale	€ 1.060.898,75	€ 30.540,59	€ 1.091.439,34
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.170.650,51	€ 10.000,00	€ 1.180.650,51
Totale		€ 9.909.148,74	€ 277.715,33	€ 10.186.864,07
Totale generale delle entrate		€ 12.648.402,22	€ 277.715,33	€ 12.926.117,55

1	Spese correnti	€ 6.522.669,06	€ 189.879,82	€ 6.712.548,88
2	Spese in conto capitale	€ 2.814.779,04	€ 92.400,00	€ 2.907.179,04
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 17.995,28	€ 1.454,06	€ 19.449,34
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.309.179,95	€ 10.000,00	€ 1.319.179,95
Totale generale delle spese		€ 11.664.623,33	€ 293.733,88	€ 11.958.357,21
SALDO DI CASSA		€ 983.778,89	-€ 16.018,55	€ 967.760,34

TITOLO	ANNUALITA' 2027 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 55.376,00	€ -	€ 55.376,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.630.146,98	€ 65.614,78	€ 3.695.761,76
2	Trasferimenti correnti	€ 433.512,24	€ 22.017,34	€ 455.529,58
3	Entrate extratributarie	€ 1.183.458,31	€ 8.840,00	€ 1.192.298,31
4	Entrate in conto capitale	€ 572.212,00	€ -	€ 572.212,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -

7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.098.827,00	€ -	€ 1.098.827,00
Totale		€ 7.718.156,53	€ 96.472,12	€ 7.814.628,65
Totale generale delle entrate		€ 7.773.532,53	€ 96.472,12	€ 7.870.004,65

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 5.399.399,20	€ 96.472,12	€ 5.495.871,32
2	Spese in conto capitale	€ 445.712,00	€ -	€ 445.712,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 29.594,33	€ -	€ 29.594,33
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.098.827,00	€ -	€ 1.098.827,00
Totale generale delle spese		€ 7.773.532,53	€ 96.472,12	€ 7.870.004,65

TITOLO	ANNUALITA' 2028 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 55.376,00	€ -	€ 55.376,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.640.146,98	€ 108.578,54	€ 3.748.725,52
2	Trasferimenti correnti	€ 433.512,24	€ 22.017,34	€ 455.529,58
3	Entrate extratributarie	€ 1.182.342,31	€ 11.340,00	€ 1.193.682,31
4	Entrate in conto capitale	€ 146.270,00	€ -	€ 146.270,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.098.827,00	€ -	€ 1.098.827,00
Totale		€ 7.301.098,53	€ 141.935,88	€ 7.443.034,41
Totale generale delle entrate		€ 7.356.474,53	€ 141.935,88	€ 7.498.410,41

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.408.283,20	€ 141.935,88	€ 5.550.219,08
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 19.770,00	€ -	€ 19.770,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 29.594,33	€ -	€ 29.594,33
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.098.827,00	€ -	€ 1.098.827,00
Totale generale delle spese		€ 7.356.474,53	€ 141.935,88	€ 7.498.410,41

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 16 luglio 2026 cammonta ad euro 1.555.854,90.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 15-07-2026 ammonta ad euro 399.721,30 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 15-07-2026 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2025	IMPORTO AL 15/07/2026
MUTUI	€ 4.917,47	€ 4.917,47
TRASFERIMENTI	€ 299.044,00	€ 394.803,83

Le variazioni sono così riassunte:

2026	
Minori spese (programmi)	€ 67.507,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 245.993,88
Avanzo di amministrazione	€ 51.400,00
TOTALE POSITIVI	€ 364.900,88
Minori entrate (tipologie)	€ 3.660,00
Maggiori spese (programmi)	€ 361.240,88
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 364.900,88

2027	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 90.686,98
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 100.132,12
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 190.819,10
Minori entrate (tipologie)	€ 3.660,00
Maggiori spese (programmi)	€ 187.159,10
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 190.819,10

99

2028	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 79.223,22
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 145.595,88
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 224.819,10
Minori entrate (tipologie)	€ 3.660,00
Maggiori spese (programmi)	€ 221.159,10
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 224.819,10

Preso atto che in data 30-03-2026 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 spesa³ 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 parere n. 2-2026 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende atto, altresì atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei 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 31-03-2026 risultante dall'AREA RGS è pari a -9 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31-03-2026 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 6.603,97;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a -9,20 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 esigibilità;
- 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:

EQUILIBRI DI BILANCIO		2026	2027	2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	100.801,35	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	68.366,83	55.376,00	55.376,00

³ N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.

Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.482.933,87	5.343.589,65	5.397.937,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	126.500,00	126.500,00	126.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.749.427,58	5.495.871,32	5.550.219,08
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		55.376,00	55.376,00	55.376,00
<i>- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		207.764,90	179.623,90	179.623,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(-)	-	-	-
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	18.715,06	29.594,33	29.594,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		-	-	-
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	-	-	-
O) Equilibrio di parte corrente ⁽³⁾		10.459,41	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	1.056.540,90	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	969.188,68	-	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.059.255,17	572.212,00	146.270,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	126.500,00	126.500,00	126.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	200.000,00	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.768.944,16	445.712,00	19.770,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	-	-	-
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(+)	-	-	-
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-

VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
Z) Equilibrio di parte capitale		- 10.459,41	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	-	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	200.000,00	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾	(-)	-	-	-
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾	(-)	-	-	-
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	200.000,00	-	-
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
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)		10.459,41	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	(-)	100801,35	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		- 90.341,94	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

gq

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 126.500,00 per finanziare le seguenti spese correnti:

- manutenzioni correnti.

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

L'Organo di revisione ha verificato il corretto utilizzo secondo la normativa vigente monitorandone la destinazione.

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	€ 1.348.256,54	€ 429.147,62	€ 46.896,41	€ 966.005,33
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 188.948,18	€ 148.203,94	€ 17,34	€ 40.761,58
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 222.388,20	€ 109.868,68	€ 2.703,95	€ 115.223,47
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 432.184,17	€ 80.045,32	€ -	€ 352.138,85
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 2.191.777,09	€ 767.265,56	€ 49.617,70	€ 1.474.129,23
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 11.819,81	€ 1.819,14	€ 3,70	€ 10.004,37
Totale titoli	€ 2.203.596,90	€ 769.084,70	€ 49.621,40	€ 1.484.133,60

	Residui 31/12/2025	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.027.291,96	€ 542.427,04	€ -	€ 484.864,92
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 138.234,88	€ 78.429,33	€ -	€ 59.805,55
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -

Totale spese finali	€ 1.165.526,84	€ 620.856,37	€ -	€ 544.670,47
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 734,28	€ 734,28	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 139.242,62	€ 96.499,29	€ -	€ 42.743,33
Totale titoli	€ 1.305.503,74	€ 718.089,94	€ -	€ 587.413,80

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

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 15-07-2026;
- 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.

Monza 17 luglio 2026

Il Revisore Unico

