COMUNE DI FONTENO

Provincia di Bergamo

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA – REVISORE UNICO

VERBALE N. 53 del 21/10/2026

PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE AVENTE AD OGGETTO:
«ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026/2028 – APPROVAZIONE»

La sottoscritta Revisore Unico del Comune di Fonteno, ha esaminato la proposta di deliberazione consiliare avente ad oggetto «Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 variazione al bilancio di previsione 2026/2028 – approvazione», da sottoporre al Consiglio Comunale nella seduta del 29/10/2026, corredata dei relativi allegati trasmessi in data 16/10/2026.

Il presente parere è reso ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), n. 2), del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL), in relazione all'art. 175, commi 1, 2 e 3, TUEL, nonché dei principi contabili di cui agli allegati 1 e 4/2 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

L'Organo di Revisione richiama:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 27/12/2025, di approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) 2026-2028;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 27/12/2025, di approvazione del bilancio di previsione finanziario 2026-2028;
- la deliberazione del Consiglio Comunale, di approvazione del rendiconto della gestione 2025, dal quale risulta un risultato di amministrazione articolato nelle quote accantonata, vincolata, destinata agli investimenti e disponibile di cui agli allegati a), a/1, a/2 e a/3 al D.Lgs. 118/2011;
- le precedenti variazioni al bilancio di previsione finanziario 2026-2028 adottate nel corso dell'esercizio, le cui risultanze costituiscono le «previsioni aggiornate alla precedente variazione» dei prospetti allegati.

L'Organo di Revisione ha esaminato la seguente documentazione:

- proposta di deliberazione del Consiglio Comunale, con il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL;
- prospetto delle variazioni di competenza e di cassa «Progressivo registrazione 9 – Variazione Consiglio Ottobre» (allegato «A»), articolato per titolo, tipologia e categoria per le entrate e per missione, programma, titolo e macroaggregato per le spese, con dettaglio per capitolo, corredato del quadro generale riassuntivo e del prospetto di verifica degli equilibri di bilancio 2026-2028;
- prospetto delle variazioni di sola cassa «Progressivo registrazione 10 Adeguamento stanziamenti di cassa», corredato del quadro generale riassuntivo e del prospetto degli equilibri;
- informazioni e chiarimenti forniti dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla composizione delle quote di avanzo applicate e alla natura delle maggiori entrate.

La variazione interviene sul solo esercizio 2026, lasciando invariate le previsioni degli esercizi 2027 e 2028, e incrementa il pareggio di bilancio di competenza 2026 da € 1.191.539,29 a € 1.282.419,15, per un saldo netto di € 90.879,86. In sintesi, la proposta prevede:

- l'applicazione di quote accantonate (€ 1.368,66) e vincolate (€ 20.726,89) del risultato di amministrazione 2025, per complessivi € 22.095,55;

- l'adeguamento delle previsioni di entrata corrente per maggiori entrate da recupero evasione IMU, contributo statale per indennità di funzione dei sindaci, diritti di segreteria, corrispettivi per il rilascio della carta d'identità elettronica, canone unico patrimoniale e sanzioni amministrative per violazione di regolamenti comunali, al netto della riduzione dei proventi dell'illuminazione votiva;
- l'incremento delle entrate in conto capitale per proventi da permessi di costruire e l'istituzione del capitolo relativo ai proventi da monetizzazione delle aree a standard, destinati prevalentemente alla realizzazione della piazzola per l'elicottero, alla quota dell'8% per servizi religiosi e a incarichi professionali tecnici;
- l'adeguamento degli stanziamenti di spesa corrente relativi al personale, alle utenze e manutenzioni della pubblica illuminazione, al campo sportivo e al funzionamento degli uffici.

Tabella 1 – Quote del risultato di amministrazione applicate al bilancio 2026

Quota	Prec. variazione	Variazione	Aggiornato
Avanzo vincolato (Cap. 5)	€ 40.449,76	+ € 20.726,89	€ 61.176,65
Avanzo accantonato (Cap. 6)	€ 3.442,94	+ € 1.368,66	€ 4.811,60
Altre quote già applicate	€ 15.150,00	€ 0,00	€ 15.150,00
Totale avanzo applicato	**€ 59.042,70**	**+ € 22.095,55**	**€ 81.138,25**

Tabella 2 – Impieghi delle quote applicate con la presente variazione

Quota	Destinazione	Capitoli	Importo
Accantonata	Oneri per rinnovi contrattuali (arretrati CCNL Funzioni Locali 2025-2027)	210, 218, 4705, 4710, 340	€ 1.014,14
Accantonata	Bonus sociale TARI anno 2025 – regolazione contabile	4776	€ 354,52
Vincolata	Trasferimenti per servizi educativi per l'infanzia (sezione primavera in convenzione con il Comune di Solto Collina)	4466	€ 15.336,25
Vincolata	Restituzione al Ministero di quota di contributo in conto capitale non utilizzata	8750	€ 5.390,64
Totale			**€ 22.095,55**

Nel prospetto degli equilibri le quote applicate risultano correttamente ripartite: l'utilizzo del risultato di amministrazione per spese correnti (voce H) passa da € 28.673,44 a € 45.378,35 (+ € 16.704,91, pari alla somma di € 1.368,66 e € 15.336,25), mentre l'utilizzo per spese di investimento (voce P) passa da € 30.369,26 a € 35.759,90 (+ € 5.390,64), in coerenza con l'allocazione della restituzione del contributo al Titolo 2, macroaggregato 205, trattandosi di rimborso di somme ricevute in conto capitale.

L'applicazione avviene successivamente all'approvazione del rendiconto 2025 e riguarda esclusivamente quote vincolate e accantonate, il cui utilizzo è ammesso ai sensi dell'art. 187, commi 3 e 3-bis, TUEL e del punto 9.2 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011. L'Organo di Revisione ha verificato la correlazione tra ciascuna quota e la relativa destinazione, che risulta coerente con la natura del vincolo o dell'accantonamento, subordinatamente alla capienza delle corrispondenti voci degli allegati a/1 e a/2 al rendiconto 2025, da attestare a cura del Responsabile del Servizio Finanziario (cfr. Osservazioni).

Tabella 3 – Variazioni di competenza 2026 per titolo

Titolo / voce	Prec. variazione	Variazione	Aggiornato
Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 59.042,70	+ € 22.095,55	€ 81.138,25

Titolo / voce	Prec. variazione	Variazione	Aggiornato
Fondo pluriennale vincolato	€ 43.250,71	€ 0,00	€ 43.250,71
Tit. 1 – Entrate tributarie	€ 473.022,00	+ € 11.000,00	€ 484.022,00
Tit. 2 – Trasferimenti correnti	€ 67.422,88	+ € 1.484,36	€ 68.907,24
Tit. 3 – Entrate extratributarie	€ 103.201,00	+ € 3.252,10	€ 106.453,10
Tit. 4 – Entrate in conto capitale	€ 125.000,00	+ € 53.047,85	€ 178.047,85
Tit. 7 – Anticipazioni da tesoriere	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 50.000,00
Tit. 9 – Partite di giro	€ 270.600,00	€ 0,00	€ 270.600,00
Totale complessivo entrate	**€ 1.191.539,29**	**+ € 90.879,86**	**€ 1.282.419,15**

Le principali variazioni di entrata riguardano:

- **Titolo 1**: maggiore previsione del recupero evasione IMU (Cap. 130) per € 11.000,00;
- **Titolo 2**: maggiore contributo statale a copertura dell'incremento delle indennità di funzione dei sindaci (Cap. 415) per € 1.484,36, ai sensi dell'art. 1, commi 583-587, della L. 30 dicembre 2021, n. 234;
- **Titolo 3**: diritti di segreteria (Cap. 705) + € 750,00; corrispettivi CIE (Cap. 710) + € 500,00, con correlato incremento del riversamento al Ministero dell'Interno (Cap. 545 spesa) di pari importo; canone unico patrimoniale (Cap. 1650) + € 1.000,00; sanzioni per violazione di regolamenti comunali (Capp. 736 e 735) + € 2.002,10; proventi dell'illuminazione votiva (Cap. 750) – € 1.000,00;
- **Titolo 4**: proventi da permessi di costruire e sanzioni urbanistiche (Cap. 1775) + € 34.802,85; proventi da monetizzazione delle aree a standard (Cap. 1786, di nuova istituzione) + € 18.245,00.

Le maggiori entrate risultano supportate, secondo quanto riferito dal Servizio Finanziario, da riscossioni o accertamenti già intervenuti nell'esercizio e appaiono pertanto attendibili. Per i profili relativi al Fondo crediti di dubbia esigibilità e alla regolarizzazione dei versamenti in conto capitale si rinvia alle Osservazioni.

Tabella 4 – Variazioni di competenza 2026 per missione

Missione	In aumento	In diminuzione	Saldo
01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 6.176,50	€ 1.211,41	+ € 4.965,09
03 – Ordine pubblico e sicurezza	€ 500,00	€ 0,00	+ € 500,00
06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 4.200,00	€ 0,00	+ € 4.200,00
08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 9.590,64	€ 0,00	+ € 9.590,64
09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio	€ 354,52	€ 0,00	+ € 354,52
10 – Trasporti e diritto alla mobilità	€ 55.933,36	€ 0,00	+ € 55.933,36
12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 15.336,25	€ 0,00	+ € 15.336,25
Totale	**€ 92.091,27**	**€ 1.211,41**	**+ € 90.879,86**

Per titolo, la spesa corrente (Titolo 1) passa da € 620.640,03 a € 653.081,40 (+ € 32.441,37) e la spesa in conto capitale (Titolo 2) da € 185.369,26 a € 243.807,75 (+ € 58.438,49). Le voci più significative sono le seguenti.

Spesa corrente

- Redditi da lavoro dipendente e IRAP: + € 2.720,47 complessivi (Capp. 210 e 218 – servizi demografici; Capp. 4705 e 4710 – servizio strade; Cap. 340 – IRAP), di cui € 1.014,14 finanziati con la quota accantonata per rinnovi contrattuali e la restante parte con entrate correnti;

- pubblica illuminazione: gestione (Cap. 4790) + € 4.000,00 e manutenzione (Cap. 4791) + € 2.000,00; mantenimento campo sportivo (Cap. 4230) + € 4.000,00; rimborso IVA a debito (Cap. 346) + € 3.000,00; sgravi e restituzione tributi (Cap. 5835) + € 1.000,00;
- trasferimenti per servizi educativi per l'infanzia (Cap. 4466) + € 15.336,25 e bonus sociale TARI (Cap. 4776) + € 354,52, finanziati con avanzo;
- riduzioni compensative sui Capp. 265, 280, 425 e 542 per complessivi € 1.669,87.

Spesa in conto capitale

- realizzazione piazzola per l'elicottero (Cap. 9340): + € 48.847,85, con stanziamento aggiornato di € 147.488,85;
- incarichi professionali per prestazioni tecniche (Cap. 8700): + € 3.064,00;
- quota dell'8% degli oneri di urbanizzazione secondaria per servizi religiosi (Cap. 10321, di nuova istituzione): + € 1.136,00;
- rimborso di contributi statali in conto capitale (Cap. 8750, di nuova istituzione): + € 5.390,64, finanziato con avanzo vincolato.

Le maggiori spese in conto capitale finanziate con entrate del Titolo 4 (€ 53.047,85) corrispondono esattamente alle maggiori entrate del medesimo titolo, nel rispetto del principio di correlazione tra fonti e impieghi.

Tabella 5 – Equilibri post-variazione (allegato 9 al D.Lgs. 118/2011)

Equilibrio	2026	2027	2028
O) Equilibrio di parte corrente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Z) Equilibrio di parte capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
W) Equilibrio finale (O + Z)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	– € 45.378,35	€ 0,00	€ 0,00

Gli equilibri di parte corrente, di parte capitale e finale risultano rispettati per ciascuno degli esercizi del triennio, ai sensi dell'art. 162, comma 6, TUEL. Il saldo negativo di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali dell'esercizio 2026 (– € 45.378,35) deriva esclusivamente dall'utilizzo di quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione per spese correnti (voce H) e non è indice di squilibrio; esso comporta unicamente che il saldo corrente non può costituire copertura di investimenti imputati agli esercizi successivi, circostanza che non ricorre, atteso che le spese in conto capitale 2027 e 2028 (€ 10.000,00 per ciascun esercizio) trovano copertura in entrate del Titolo 4 di pari importo.

Le risultanze del quadro generale riassuntivo e del prospetto degli equilibri allegati alla registrazione n. 9 risultano coerenti con il prospetto delle variazioni. La variazione non incide sul rispetto dell'equilibrio di cui all'art. 1, commi 821 e 822, della L. 30 dicembre 2018, n. 145.

Il quadro generale riassuntivo della registrazione n. 9 espone un fondo di cassa finale presunto di € 195.181,37. È stata inoltre predisposta la registrazione n. 10, di sola cassa, che riduce le previsioni di cassa di entrata per € 108.712,33 e di spesa per € 19.346,74, allineandole alla somma di competenza e residui.

L'Organo di Revisione rileva che i due prospetti assumono a base le medesime «previsioni aggiornate alla precedente variazione» e che, pertanto, nessuno dei due quadri riassuntivi rappresenta l'effetto congiunto delle due registrazioni. Il fondo di cassa finale presunto risultante dalla loro combinazione, ricalcolato dall'Organo di Revisione, è pari a € 105.815,78 (fondo iniziale € 367.025,50 + entrate € 1.265.461,03 – spese € 1.526.670,75), valore non negativo e quindi conforme all'art. 162, comma 6, TUEL.

Osservazioni e raccomandazioni

1) **Fondo crediti di dubbia esigibilità.** Le maggiori previsioni del recupero evasione IMU (Cap. 130, + € 11.000,00) e delle sanzioni amministrative (Capp. 735 e 736, + € 2.002,10) riguardano entrate soggette ad accantonamento, mentre il FCDE di competenza 2026 resta invariato in € 10.354,00. L'invarianza è corretta nella misura in cui le maggiori entrate siano già state riscosse; per la parte eventualmente accertata e non ancora incassata si invita l'Ente ad adeguare l'accantonamento ai sensi del punto 3.3 e dell'esempio n. 5 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, al più tardi in sede di rendiconto.
2) **Arretrati contrattuali.** La quota accantonata di € 1.014,14 è applicata per oneri da rinnovo del CCNL Funzioni Locali 2025-2027, non ancora sottoscritto in via definitiva. Si raccomanda di non assumere impegni sui relativi stanziamenti prima della sottoscrizione definitiva del contratto, conformemente al punto 5.2, lett. a), dell'allegato 4/2; in difetto di sottoscrizione entro l'esercizio, le economie riconfluiranno nella quota accantonata del risultato di amministrazione. Si invita altresì a correggere la relazione introduttiva della proposta, che fa riferimento all'«approvazione» del CCNL 2025-2027.
3) **Restituzione del contributo ministeriale.** Qualora il Ministero proceda al recupero mediante compensazione su altri trasferimenti, l'Ente dovrà comunque accertare l'entrata al lordo e impegnare la restituzione sul Cap. 8750, regolarizzando l'operazione con l'emissione di mandato e reversale, nel rispetto del principio dell'integrità (principio n. 4 dell'allegato 1 al D.Lgs. 118/2011), che esclude la contabilizzazione per compensazione.
4) **Proventi da permessi di costruire e quota per edifici di culto.** Si ricorda il vincolo di destinazione dei proventi di cui all'art. 1, comma 460, della L. 11 dicembre 2016, n. 232. Si invita a verificare che la quota dell'8% iscritta al Cap. 10321 sia calcolata sui soli oneri di urbanizzazione secondaria incassati, ai sensi dell'art. 73 della L.R. 12/2005, e ad aggiornare la denominazione del capitolo, che richiama la L.R. 9 maggio 1992, n. 20, abrogata.
5) **Bonus sociale TARI.** Si raccomanda di contabilizzare l'agevolazione di cui all'art. 57-bis, comma 2, del D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, al lordo, con accertamento integrale della tariffa e impegno del corrispondente importo, senza compensazioni.

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

- verificato il rispetto degli equilibri di bilancio per ciascuno degli esercizi 2026, 2027 e 2028, ai sensi dell'art. 162, comma 6, e dell'art. 193 TUEL;
- accertata la corretta applicazione delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione ai sensi dell'art. 187 TUEL e la correlazione tra fonti di finanziamento e impieghi;
- ritenute attendibili e congrue le previsioni di entrata e di spesa oggetto di variazione;

esprime **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto «Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 variazione al bilancio di previsione 2026/2028 – approvazione»,

21/10/2026

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Giulia Martinelli

