



COMUNE DI ROVETTA
Provincia di Bergamo

Piazza Ferrari, 24 – CAP 24020 – Tel. 0346/72004 – Fax 0346/74238 – C.F. e P.IVA 00338710163
E-mail: comune.rovetta@pec.regione.lombardia.it – www.comune.rovetta.bg.it

PARERE ORGANO DI REVISIONE n.13 del 16/07/2026

ai sensi dell'articolo 239 D.lgs 267/2000

Salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 D.lgs. 267/2000

La sottoscritta Dott.ssa Valeria De Cicco, revisore dei conti del Comune di Rovetta, nominata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 23 aprile 2024 per il periodo 01.05.2024 – 30.04.2027.

PREMESSA

In data 29 dicembre 2025 con delibera n. 53 il Consiglio Comunale ha approvato la nota di aggiornamento al DUPS 2026/2028 e con delibera n. 54 ha approvato il bilancio di previsione 2026/2028 che è stato trasmesso alla BDAP con certificazione del 13/01/2026.

In data 7 aprile 2026 con delibera n. 8 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2025, trasmesso alla BDAP con certificazione in data 28/04/2026, determinando un risultato di amministrazione di euro 587.258,58 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025	64.101,56
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 solo per le regioni	0,00
Fondo anticipazioni liquidità-	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	0,00
Fondo obiettivi finanza pubblica	8.357,00
Altri accantonamenti	28.667,71
Totale parte accantonata (B)	101.126,27
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	80.552,23
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.917,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	15.083,71
Totale parte vincolata (C)	100.553,46
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	115.938,86
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	269.639,99
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	-



COMUNE DI ROVETTA

Provincia di Bergamo

Piazza Ferrari, 24 – CAP 24020 – Tel. 0346/72004 – Fax 0346/74238 – C.F. e P.IVA 00338710163

E-mail: comune.rovetta@pec.regione.lombardia.it – www.comune.rovetta.bg.it

L'Ente ha confermato le tariffe ed aliquote dei servizi per l'anno 2026, le aliquote e detrazioni dell'IMU e l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF, è stato approvato il PEF TARI per il terzo periodo regolatorio, quadriennio 2026/2029, con deliberazione di Consiglio comunale n. 14 del 25/05/2026 e sono state approvate le tariffe e scadenze TARI 2026 con deliberazione di Consiglio comunale 15 del 25/05/2026.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2026/2028 il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- deliberazione di Consiglio comunale n. 9 del 27/04/2026 avente per oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2026/2028 ai sensi dell'art. 175, comma 2, del D.lgs. 267/2000 e s.m.i.";
- deliberazione di Consiglio comunale n. 16 del 25/05/2026 avente per oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2026/2028 ai sensi dell'art. 175, comma 2, del D.lgs. 267/2000 e s.m.i.";

La Giunta ha effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, TUEL:

- deliberazione di Giunta comunale n. 5 del 19/01/2026 avente per oggetto "Variazione alle dotazioni di cassa del primo esercizio di riferimento del bilancio di previsione finanziario 2026/2028 ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, lettera d) del D.lgs. 267/2000";
- deliberazione di Giunta comunale n. 36 del 23/03/2026 avente per oggetto "Variazione alle dotazioni di cassa del primo esercizio di riferimento del bilancio di previsione finanziario 2026/2028 ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, lettera d) del d.lgs. 267/2000";

La Giunta ha disposto le seguenti variazioni da sottoporre a successiva ratifica da parte del Consiglio comunale:

- deliberazione di Giunta comunale n. 14 del 16/02/2026 avente per oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2026/2028 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.lgs. 267/2000 – N. 1/2026", ratificata con deliberazione del Consiglio comunale n. 2 del 09/03/2026;
- deliberazione di Giunta comunale n. 25 del 09/03/2026 avente per oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2026/2028 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.lgs. 267/2000 – N. 2/2026" ratificata con deliberazione del Consiglio comunale n. 10 del 27/04/2026;

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

- determinazione del servizio finanziario n. 7 del 10/01/2026 avente per oggetto "Variazione compensativa fra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lettera a) del D.lgs. 267/2000 – n. 1/2026";
- determinazione del servizio finanziario n. 39 del 26/01/2026 avente per oggetto "Variazione compensativa fra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lettera a) del



COMUNE DI ROVETTA
Provincia di Bergamo

Piazza Ferrari, 24 – CAP 24020 – Tel. 0346/72004 – Fax 0346/74238 – C.F. e P.IVA 00338710163
E-mail: comune.rovetta@pec.regione.lombardia.it – www.comune.rovetta.bg.it

D.lgs. 267/2000 – n. 2/2026”;

- determinazione del servizio finanziario n. 63 del 06/02/2026 avente per oggetto “Variazione compensativa fra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato ai sensi dell’art. 175, comma 5 quater, lettera a) del D.lgs. 267/2000 – n. 3/2026”;

- determinazione del servizio finanziario n. 80 del 13/02/2026 avente per oggetto “Variazione compensativa fra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato ai sensi dell’art. 175, comma 5 quater, lettera a) del D.lgs. 267/2000 – n. 4/2026”;

- determinazione del servizio finanziario n. 135 del 23/03/2026 avente per oggetto “Variazione compensativa fra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato ai sensi dell’art. 175, comma 5 quater, lettera a) del D.lgs. 267/2000 – n. 5/2026”;

- determinazione del servizio finanziario n. 148 del 01/04/2026 avente per oggetto “Variazione compensativa fra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato ai sensi dell’art. 175, comma 5 quater, lettera a) del D.lgs. 267/2000 – n. 6/2026”;

- determinazione del servizio finanziario n. 156 del 08/04/2026 avente per oggetto “Variazione al bilancio di previsione 2026/2028 ai sensi dell’art. 175, comma 5 quater, lettera e), del D.lgs. 267/2000 – n. 1/2026”;

- determinazione del servizio finanziario n. 174 del 21/04/2026 avente per oggetto “Variazione compensativa fra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato ai sensi dell’art. 175, comma 5 quater, lettera a) del D.lgs. 267/2000 – n. 7/2026”;

- determinazione del servizio finanziario n. 198 del 04/05/2026 avente per oggetto “Variazione compensativa fra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato ai sensi dell’art. 175, comma 5 quater, lettera a) del D.lgs. 267/2000 – n. 8/2026”;

- determinazione del servizio finanziario n. 218 del 19/05/2026 avente per oggetto “Variazione al bilancio di previsione 2026/2028 ai sensi dell’art. 175, comma 5 quater, lettera e), del D.lgs. 267/2000 – n. 2/2026”;

- determinazione del servizio finanziario n. 235 del 03/06/2026 avente per oggetto “Variazione compensativa fra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato ai sensi dell’art. 175, comma 5 quater, lettera a) del D.lgs. 267/2000 – n. 9/2026”;

- determinazione del servizio finanziario n. 242 del 10/06/2026 avente per oggetto “Variazione compensativa fra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato ai sensi dell’art. 175, comma 5 quater, lettera a) del D.lgs. 267/2000 – n. 10/2026”;

- determinazione del servizio finanziario n. 257 del 24/06/2026 avente per oggetto “Variazione al bilancio di previsione 2026/2028 ai sensi dell’art. 175, comma 5 quater, lettera e), del D.lgs. 267/2000 – n. 3/2026”;

- determinazione del servizio finanziario n. 269 del 01/07/2026 avente per oggetto “Variazione compensativa fra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato ai sensi dell’art. 175, comma 5 quater, lettera a) del D.lgs. 267/2000 – n. 11/2026”.



COMUNE DI ROVETTA
Provincia di Bergamo

Piazza Ferrari, 24 – CAP 24020 – Tel. 0346/72004 – Fax 0346/74238 – C.F. e P.IVA 00338710163
E-mail: comune.rovetta@pec.regione.lombardia.it – www.comune.rovetta.bg.it

Fino alla data del 10 luglio 2026 risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 157.115,23 così suddiviso:

fondi accantonati	per euro	26.103,23;
fondi vincolati	per euro	16.720,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro	114.292,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	//

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha approvato il bilancio di previsione non applicando quote di avanzo presunto come consentito dall'art. 187, comma 3, del D.lgs. 267/2000.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2025 non ha proceduto allo svincolo di quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- relazione dettagliata sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio 2026;
- dichiarazione rilasciata dai responsabili di servizio alla data del 10 luglio 2026 di insussistenza di debiti fuori bilancio e attestante che non si registrano situazioni nella gestione di competenza, di cassa o dei residui tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- stampa riepilogativa entrate e spese del conto del bilancio alla data del 10 luglio 2026;
- prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio al 10 luglio 2026 secondo quanto stabilito dal D.lgs. 118/2011;
- fondo di cassa così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 10 luglio 2026;
- elenco annuale aggiornato dei lavori pubblici inserito nel programma triennale dei lavori pubblici 2026/2028.

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

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



COMUNE DI ROVETTA

Provincia di Bergamo

Piazza Ferrari, 24 – CAP 24020 – Tel. 0346/72004 – Fax 0346/74238 – C.F. e P.IVA 00338710163
E-mail: comune.rovetta@pec.regione.lombardia.it – www.comune.rovetta.bg.it

o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

- l'esistenza di situazioni, nel bilancio al 31 dicembre 2025 degli 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 verifica del corretto svolgimento 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;
- i Responsabili dei servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possano generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, o 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;

Il Fondo di cassa alla data del 10 luglio 2026, come risultante dalle scritture del Tesoriere, ammonta ad € 1.081.912,70, sono presenti somme vincolate per complessivi € 195.927,47, si rileva che durante l'esercizio si è fatto ricorso all'utilizzo in termini di cassa di somme vincolate che sono state integralmente reintegrate mentre non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Alla data del 10 luglio 2026 non risultano pagamenti effettuati dal Tesoriere per azioni esecutive.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 12.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 12.000,00, risulta inoltre presente il fondo di riserva di cassa di importo pari a € 15.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE di € 20.743,75 corrisponde a quello presente nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

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

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.

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



COMUNE DI ROVETTA
Provincia di Bergamo

Piazza Ferrari, 24 – CAP 24020 – Tel. 0346/72004 – Fax 0346/74238 – C.F. e P.IVA 00338710163
E-mail: comune.rovetta@pec.regione.lombardia.it – www.comune.rovetta.bg.it

- fondo per accantonamento indennità di fine mandato di € 1.648,00;
- fondo per contributo alla finanza pubblica di € 16.714,00.

Il fondo rischi contenzioso non è stato costituito in quanto non risultano cause in corso.

L'Ente non trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 1, commi 859 e 862 della Legge 145/2018 non ha effettuato accantonamenti al fondo di garanzia debiti commerciali.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2025, dal loro risultato non emergono perdite di esercizio, non necessita pertanto l'accantonamento al Fondo perdite società partecipate.

L'Organo di Revisione 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.

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale:

MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	FINANZIATO DA PNRR
M2C1	M2C1I0101	Realizzazione del nuovo centro di raccolta e fornitura di attrezzature Lavori conclusi in fase di rendicontazione su Regis	763.063,10

MISURA DIGITALIZZAZIONE	DESCRIZIONE	FINANZIATO DA PNRR
2.2.3	Digitalizzazione delle procedure SUE e SUAP Intervento in fase di attuazione mediante adeguamento tecnologico della componente SUE di front office e back office alle specifiche tecniche di interoperabilità previste dalla misura	4.266,08

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema non richiede revisioni.

L'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli



COMUNE DI ROVETTA
Provincia di Bergamo

Piazza Ferrari, 24 – CAP 24020 – Tel. 0346/72004 – Fax 0346/74238 – C.F. e P.IVA 00338710163
E-mail: comune.rovetta@pec.regione.lombardia.it – www.comune.rovetta.bg.it

all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa

CONCLUSIONI

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.);
- 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;
- il vigente Regolamento di contabilità comunale.

VERIFICATO

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 10 luglio 2026;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio;
- che l'impostazione del bilancio 2026/2028 è tale da garantire il rispetto degli equilibri economico-finanziari come da nuovi prospetti di cui al D.M. 1° agosto 2019;

preso atto di quanto sopra esposto la sottoscritta, per quanto di competenza,

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 D.lgs. 267/2000.

Milano, 16 Luglio 2026

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Valeria De Cicco

