

COMUNE DI SPOTORNO

Provincia di SAVONA

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di
rendiconto*

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FABIO LONDRI

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	4
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1. Il risultato di amministrazione	6
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	8
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4. Verifica degli equilibri	10
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	10
2.6. Analisi della gestione dei residui	13
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	17
3.1. Fondo di cassa	17
3.2. Tempestività pagamenti	18
3.3. Analisi degli accantonamenti	19
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	20
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	20
3.4. Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1. Fondo contenzioso	20
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	21
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	21
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	21
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	21
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	22
3.5.1. Entrate	22
3.5.2. Spese	26
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	29
4.2. Strumenti di finanza derivata	30

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	30
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	30
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	31
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	31
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	31
8. PNRR E PNC	32
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	34
11. CONCLUSIONI	34

Comune di SPOTORNO

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 15/04/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2025, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2025 operando ai sensi e nel rispetto:

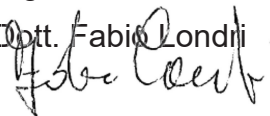
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2025 del Comune di SPOTORNO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ospedaletti, li 15/04/2026

L'Organo di revisione

Dott. Fabio Londri


1. Introduzione

Il sottoscritto Fabio Londri, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 13 del 10/04/2024;

◆ ricevuta in data 13/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 18/03/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale semplificato (*per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021*);

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti.

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n. 38
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 23
--	-------

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	10	03/02/2025	VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 EX ART. 175, COMMA 5-BIS, LETTERA D), DEL D. LGS. N. 267 DEL 18/8/2000 E S.M.I.
GC	16	18/02/2025	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2024, AI SENSI DELL'ART. 228, COMMA 3, DEL D. LGS. N. 267/2000 E DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D. LGS. N. 118/2011.

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro 60 giorni:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	3	10/01/2025	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 1 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 BIS, LETT. C DEL D. LGS. N. 267/2000 E S.M.I.
CC	4	27/02/2025	VARIAZIONE N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE ARMONIZZATO 2025/2027 - ESAME ED APPROVAZIONE.
GC	39	08/04/2025	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 3 IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D. LGS. N. 267/2000 E S.M.I.
CC	11	29/04/2025	VARIAZIONE N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE ARMONIZZATO 2025/2027 - ESAME ED APPROVAZIONE.
CC	21	21/05/2025	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 6/2025VARIAZIONE N. 6 AL BILANCIO DI PREVISIONE ARMONIZZATO 2025/2027 - ESAME ED APPROVAZIONE.
CC	22	30/06/2025	VARIAZIONE N. 8 AL BILANCIO DI PREVISIONE ARMONIZZATO 2025/2027 - ESAME ED APPROVAZIONE.
GC	86	24/07/2025	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 9 IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D. LGS. N. 267/2000 E S.M.I.
CC	29	28/07/2025	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 10/2025 CON EQUILIBRIVARIAZIONE DI BILANCIO N. 10/2025 - ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8, E 193 D.LGS. N. 267/2000.
GC	101	04/09/2025	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 12 IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D. LGS. N. 267/2000 E S.M.I.
GC	107	12/09/2025	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 14 IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D. LGS. N. 267/2000 E S.M.I.
CC	39	11/09/2025	VARIAZIONE N. 13 AL BILANCIO DI PREVISIONE ARMONIZZATO 2025/2027 - ESAME ED APPROVAZIONE.
GC	120	22/10/2025	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 15 IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D. LGS. N. 267/2000 E S.M.I.
CC	49	28/11/2025	VARIAZIONE N. 17 AL BILANCIO DI PREVISIONE ARMONIZZATO 2025/2027 - ESAME ED APPROVAZIONE.

Sono state adottate con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
01	1	10/01/2025	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 1/2025
01	13	14/01/2025	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
01	59	12/02/2025	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 2/2025
01	120	05/03/2025	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 3/2025
01	167	24/03/2025	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 4/2025
01	295	06/05/2025	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 5/2025
01	308	13/05/2025	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 6/2025
01	312	15/05/2025	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 5/2025 - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO
01	341	22/05/2025	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 7/2025 - PARTITE DI GIRO
01	342	22/05/2025	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 7/2025
01	377	03/06/2025	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 8/2025
01	406	11/06/2025	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 9/2025
01	488	16/07/2025	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 10/2025 - PARTITE DI GIRO
01	505	21/07/2025	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 11/2025
01	582	25/08/2025	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 11/2025 - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO
01	614	01/09/2025	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 12/2025
01	753	06/11/2025	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 13/2025
01	758	07/11/2025	VARIAZIONE N. 16/2025 - PARTITE DI GIRO
01	817	25/11/2025	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 14/2025
01	861	05/12/2025	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 15/2025
01	890	12/12/2025	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 16/2025
01	931	19/12/2025	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili - FONDO RISORSE DECENTRATE

01	932	19/12/2025	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili - LAVORO STRAORDINARIO
----	-----	------------	---

Nel Corso del 2025 non sono stati effettuati prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa.

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2025.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3371 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;

- non partecipa alla Comunità montana o isolana.

L'Organo di revisione, nel corso del 2025, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.I. 113/2024;

- l'Ente **ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

1. Contratti di partenariato (nozione)	2. Codice Unico di Progetto (CUP)	3. Codice Identificativo di Gara (CIG)	4. Valore complessivo del contratto	5. Durata	6. Importo del contributo pubblico	7. Importo dell'investimento a carico del privato
AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE, IN PATERNARIATO PUBBLICO PRIVATO AI SENSI DELL' ART. 180 E 183 COMMA 15 DEL D.LGS. 50/2016 DEI SERVIZI RELATIVI ALLA GESTIONE ENERGETICA E MANUTENTIVA DEGLI STABILI COMUNALI - PER ANNI 15 - PERIODO DAL 01.11.2021 AL 31.10.2036 - CUP J69C20000560004 TRAMITE LA STAZIONE UNICA APPALTANTE DELLA PROVINCIA DI SAVONA ALLA DITTA ENGIE SERVIZI S.P.A. DI ROMA (RM) - CIG: 8566064BA0 (PADRE SUA.SV) E CIG: 87507313AA (FIGLIO DERIVATO COMUNE DI SPOTORNO).	J69C20000560004	CIG: 8566064BA0 (PADRE SUA.SV) CIG: 87507313AA (FIGLIO DERIVATO COMUNE DI SPOTORNO)	4.300.500,00	15 anni dal 01/11/2021 al 31/10/2036	Il canone è finanziato interamente con fondi del Comune di Spotorno	L'importo degli investimenti per i lavori di riqualificazione, previsti nello studio di fattibilità del promotore Engie Servizi Spa, è pari a complessivi € 347.898,00 Iva 22% esclusa.

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;

- nel corso dell'esercizio 2025, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente.

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025).

-l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo** di euro 10.208.794,35, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2025)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2025				8.232.230,24
RISCOSSIONI	(+)	1.944.669,60	12.314.784,92	14.259.454,52
PAGAMENTI	(-)	2.256.785,45	11.863.104,28	14.119.889,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	(=)			8.371.795,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2025	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	(=)			8.371.795,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.007.980,28	2.735.486,31	7.743.466,59
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				209.953,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	956.227,59	2.461.378,44	3.417.606,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			251.806,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.237.054,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A)	(=)			10.208.794,35

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 11.174.323,86	€ 10.704.737,08	€ 10.208.794,35
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.040.543,00	€ 7.152.545,69	€ 6.113.060,53
Parte vincolata (C)	€ 3.259.870,89	€ 2.300.855,83	€ 2.542.675,72
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 13.533,20	€ 5.536,68	€ 3.083,67
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 860.376,77	€ 1.245.798,88	€ 1.549.974,43

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;

- destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	781,20											781,20
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	235.000,00											235.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	390.434,40											390.434,40
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						1.044.962,70	35.015,16	0,00	0,00	1.079.977,86		1.079.977,86
Utilizzo parte destinata agli investimenti											5.536,68	5.536,68
Totale delle parti utilizzate	626.215,60	0,00	0,00	0,00	0,00	1.044.962,70	35.015,16	0,00	0,00	1.079.977,86	5.536,68	1.711.730,14
Totale delle parti non utilizzate	619.583,28	6.377.140,92	0,00	775.404,77	7.152.545,69	1.051.403,50	169.474,47	0,00	0,00	1.220.877,97	0,00	8.993.006,94
Totali	1.245.798,88	6.377.140,92	0,00	775.404,77	7.152.545,69	2.096.366,20	204.489,63	0,00	0,00	2.300.855,83	5.536,68	10.704.737,08

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 725.788,51
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.864.135,28
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.488.861,24
SALDO FPV	€ 375.274,04
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.701.962,26

Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 104.956,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.597.005,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 725.788,51
SALDO FPV	€ 375.274,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.597.005,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.165.984,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 9.538.753,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 10.208.794,35

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale e dalla gestione finanziaria, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.460.454,83
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	122.497,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.033.652,10
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.304.305,73
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.161.982,16
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.466.287,89
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		352.337,86
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	288.145,65
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		64.192,21
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		64.192,21
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00

- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.812.792,69
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		122.497,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.321.797,75
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.368.497,94
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.161.982,16
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.530.480,10

2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. (obiettivo di finanza pubblica di cui all'art. 1, co. 785, legge n. 207/2024)

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 2.812.792,69
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.368.497,94
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.530.480,10

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato al piano dei conti U.1.04.01.01.020 i contributi alla finanza pubblica per il 2025 richiesti dall'art. 1, co. 853 della legge n. 178/2020 e dall'art. 1, co. 535 della legge n. 213/2023.

2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2025 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 278.968,51	€ 251.806,39
FPV di parte capitale	€ 2.585.166,77	€ 2.237.054,85
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 303.137,77	€ 278.968,51	€ 251.806,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 149.527,58	€ 98.245,06	€ 104.548,96
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 153.610,19	€ 180.723,45	€ 147.257,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2025 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	104.548,96
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	143.721,43
Altri incarichi	3.536,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2025 spesa corrente	251.806,39

** specificare

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.122.448,47	€ 2.585.166,77	€ 2.237.054,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 994.853,52	€ 2.350.373,47	€ 682.399,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 127.594,95	€ 234.793,30	€ 1.425.033,92
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 129.621,25

2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 27 del 05/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 9 del 04/03/2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui attivi e passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2025

	Residui attivi iniziali al 1.1.2025	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2025 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2025 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2025 (Totale)
Titolo 1	2.538.325,83	561.872,34	495.263,97	0,00	1.481.189,52	567.270,64	2.048.460,16
Titolo 2	492.153,08	333.922,59	0,00	0,00	158.230,49	85.659,81	243.890,30
Titolo 3	5.259.254,82	731.465,68	1.206.633,50	0,00	3.321.155,64	1.473.288,35	4.794.443,99
Titolo 4	363.060,53	316.729,71	0,00	0,00	46.330,82	559.129,31	605.460,13
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.817,88	679,28	64,79	0,00	1.073,81	50.138,20	51.212,01
Totale	8.654.612,14	1.944.669,60	1.701.962,26	0,00	5.007.980,28	2.735.486,31	7.743.466,59

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2025

	Residui passivi iniziali al 1.1.2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2025 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2025 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2025 (Totale)
Titolo 1	2.674.797,78	1.875.583,58	66.164,36	733.049,84	1.879.147,86	2.612.197,70
Titolo 2	435.320,02	315.603,78	38.792,62	80.923,62	406.265,54	487.189,16
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	207.852,22	65.598,09	0,00	142.254,13	175.965,04	318.219,17
Totale	3.317.970,02	2.256.785,45	104.956,98	956.227,59	2.461.378,44	3.417.606,03

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 27 del 05/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.654.612,14	€ 1.944.669,60	€ 5.007.980,28	-€ 1.701.962,26
Residui passivi	€ 3.317.970,02	€ 2.256.785,45	€ 956.227,59	-€ 104.956,98

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

**MINORI RESIDUI DA
RIACCERTAMENTO**

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.701.897,47	€ 66.164,36
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 38.792,62
Gestione servizi c/terzi	€ 64,79	€ -
MINORI RESIDUI	€ 1.701.962,26	€ 104.956,98

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

VETUSTA' DEI RESIDUI

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ 570.657,69	€ 234.332,00	€ 289.188,44	€ 387.011,39	€ 567.270,64	€ 2.048.460,16
Titolo II	€ -		€ -	€ 158.230,49	€ 85.659,81	€ 243.890,30
Titolo III	€ 1.743.666,54	€ 589.520,55	€ 510.651,90	€ 477.316,65	€ 1.473.288,35	€ 4.794.443,99
Titolo IV	€ 26.162,19		€ -	€ 20.168,63	€ 559.129,31	€ 605.460,13
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -					€ -
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ -			€ 1.073,81	€ 50.138,20	€ 51.212,01
Totali	€ 2.340.486,42	€ 823.852,55	€ 799.840,34	€ 1.043.800,97	€ 2.735.486,31	€ 7.743.466,59

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ -	€ 104.481,12	€ 218.959,36	€ 409.609,36	€ 1.879.147,86	€ 2.612.197,70
Titolo II	€ -	€ 7.612,80	€ 17.830,77	€ 55.480,05	€ 406.265,54	€ 487.189,16
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -				€ -	€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ 87.298,81	€ 16.139,99	€ 5.689,75	€ 33.125,58	€ 175.965,04	€ 318.219,17
Totali	€ 87.298,81	€ 128.233,91	€ 242.479,88	€ 498.214,99	€ 2.461.378,44	€ 3.417.606,03

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 (1)	FCDE al 31.12.2025
IMUTASI recupero evasione	Residui iniziali	925.799,39	1.260.547,55	1.478.850,60	1.362.976,41	1.452.351,74	1.176.980,93	935.190,21	766.131,85
	Riscosso o/residui al 31.12	0,00	151.052,80	199.665,97	197.106,42	425.663,50	201.705,73		
	Percentuale di riscossione	0,00	11,98	13,50	14,57	29,31	17,14		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	562.798,34	825.088,28	934.448,00	1.033.134,56	1.022.002,06	1.056.397,09	929.416,47	731.636,85
	Riscosso o/residui al 31.12	0,00	106.943,74	118.940,04	247.383,94	253.780,65	337.322,76		
	Percentuale di riscossione	0,00	12,96	12,73	23,94	24,83	31,93		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	529.169,10	515.205,27	520.279,45	593.710,03	575.027,72	263.799,05	169.652,32	153.823,76
	Riscosso o/residui al 31.12	0,00	30.721,29	39.539,42	39.424,36	50.946,90	13.940,06		
	Percentuale di riscossione	0,00	5,96	7,60	6,64	8,86	5,28		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	181.112,90	200.323,10	213.869,24	182.421,21	178.954,88	39.481,76	8.501,23	7.234,89
	Riscosso o/residui al 31.12	0,00	11.817,86	20.348,03	13.466,33	15.353,28	7.236,79		
	Percentuale di riscossione	0,00	5,90	9,51	7,00	8,56	18,33		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	2.577.157,22	4.341.394,70	3.846.298,78	4.110.817,66	4.627.366,85	4.596.958,02	4.034.477,11	3.101.946,21
	Riscosso o/residui al 31.12	0,00	122.167,54	386.526,71	374.720,75	674.141,25	521.179,99		
	Percentuale di riscossione	0,00	2,81	10,05	9,12	14,57	11,34		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	30.242,83	19.628,12	32.535,99	52.454,39	33.513,14	25.943,47	41.469,21	23.285,02
	Riscosso o/residui al 31.12	0,00	5.635,47	19.576,82	33.468,29	16.065,32	6.028,36		
	Percentuale di riscossione	0,00	28,73	60,18	63,80	47,94	23,24		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso o/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso o/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. Gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2025 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

RENDICONTO DEL TESORIERE				
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA				
DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE	
	RESIDUI	COMPETENZE		
FONDO DI CASSA INIZIALE	0,00	0,00	8.232.230,24	
RISCOSSIONI (+)	1.944.669,60	12.314.784,92	14.259.454,52	
PAGAMENTI (-)	2.256.785,45	11.863.104,28	14.119.889,73	
	DIFFERENZA		8.371.795,03	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00	
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025			8.371.795,03	
CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE				
			FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	
			8.371.795,03	
			(-) 5.102,40	
			(+)	
			4.817,06	
			DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	
			8.371.509,69	
SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000 (SOLO PER GLI ENTI LOCALI)				
			FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	
			8.371.795,03	
			DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025 (A)	
			163.850,05	
			QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2025 (B)	
			0,00	
			TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2025 (A) + (B)	
			163.850,05	

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2025 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.429.669,22	€ 8.232.230,24	€ 8.371.795,03
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.077.022,06	€ 289.203,41	€ 163.850,05

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** adottato entro il 28/2/2025 il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 DL.155/2024;
- **ha** aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri **sono stati** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.)

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro zero.

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
--	----

comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	NO

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -6,41

- che l'ente **non versa** in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018 (non ha provveduto a pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ovvero ad alimentare la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture).

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** calcolato il FCDE rispettando la metodologia di cui all'esempio 5 del principio contabile 4/2.

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.260.380,00.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somme quali fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somme quali fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi queste risultino congrue.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 553.377,99, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'Organo di revisione ha verificato che la ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'ente **è stata** effettuata tenuto conto delle indicazioni del principio contabile OIC 31.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2025, l'Organo di revisione ritiene le somme congrue.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	10.211,96
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	3.036,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	13.247,96

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro -148,08.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2025, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, **ritiene** adeguata la conservazione dei residui.

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** concorso agli obiettivi di finanza pubblicati fissati per il 2025 dalla legge n. 178/2020, art.1 co.820 legge n. 213/2023, art.1 co.533 legge n. 207/2024, art.1 co.784.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento al Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025:

- **ha** fatto confluire l'importo iscritto nel bilancio di previsione 2025 (missione 20, programma 3, voce U.1.10.01.07.001) nella parte accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti;
- **ha** correttamente compilato l'allegato a/1 al rendiconto secondo le indicazioni del principio contabile 4/1 del d.lgs. 118/2011.

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del fondo</i>	<i>Importo</i>
Fondo indennità di fine mandato Sindaco	13.247,96
Fondo rinnovi contrattuali	261.593,58

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2025 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	7.603.560,00	7.573.325,16	7.835.074,40	103,04	103,46
Titolo 2	262.159,89	771.294,61	763.882,30	291,38	99,04
Titolo 3	3.021.075,28	3.192.768,05	3.270.432,43	108,25	102,43
Titolo 4	1.549.166,97	4.575.865,16	1.246.072,07	80,43	27,23
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	12.435.962,14	16.113.252,98	13.115.461,20	105,46	81,40

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	7.501.660,00	7.611.812,56	7.742.006,66	103,20	101,71
Titolo 2	414.877,41	790.374,57	748.294,32	180,37	94,68
Titolo 3	3.197.678,56	3.321.028,25	3.248.410,60	101,59	97,81
Titolo 4	3.273.133,88	4.520.518,74	974.421,08	29,77	21,56
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE	14.387.349,85	16.243.734,12	12.713.132,66	88,36	78,26
---------------	----------------------	----------------------	----------------------	--------------	--------------

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	7.695.630,00	7.916.276,77	7.923.218,08	102,96	100,09
Titolo 2	414.550,44	528.993,99	508.843,27	122,75	96,19
Titolo 3	3.246.879,78	3.711.922,15	4.055.742,86	124,91	109,26
Titolo 4	4.033.928,76	3.900.475,99	1.001.041,47	24,82	25,66
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	15.390.988,98	16.057.668,90	13.488.845,68	87,64	84,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI		<i>Solo in caso di procedura di recupero evasione svolta dall'Ufficio Tributi</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES		<i>Solo in caso di procedura di recupero evasione svolta dall'Ufficio Tributi</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada		<i>Se le multe non vengono pagate nei termini previsti viene attivata la procedura di recupero da parte dell'Ufficio competente</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali		<i>Se i fitti e canoni non vengono pagati nei termini previsti viene attivata la procedura di recupero da parte dell'Ufficio competente</i>
Proventi acquedotto	<i>Il Comune non incassa nulla. La gestione del servizio viene svolta da Azienda Consortile</i>	

Proventi canonici depurazione	<i>Il Comune non incassa nulla. La gestione del servizio viene svolta da Azienda Consortile</i>	
-------------------------------	---	--

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	€ 350.101,29	€ 141.265,72	€ 115.420,59
Riscossione	€ 350.101,29	€ 141.265,72	€ 115.420,59

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 573.770,87	€ 506.278,22	€ 737.638,50
riscossione	€ 161.067,60	€ 237.108,28	€ 330.171,28
%riscossione	28,07	46,83	44,76

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 795.857,89	€ 865.862,72	€ 1.151.269,76
riscossione	€ 340.299,66	€ 504.792,70	€ 457.882,96
%riscossione	42,76	58,30	39,77

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 368.819,25
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 242.216,00
entrata netta	€ 126.603,25

destinazione a spesa corrente vincolata	€ 97.784,00
% per spesa corrente	77,24%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 575.634,88
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 253.750,00
entrata netta	€ 321.884,88
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 214.900,00
% per spesa corrente	66,76%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2025
			Esercizio 2025	2025
Recupero evasione IMU	€ 5.280.831,97	€ 5.223.238,68	€ 185.287,00	€ 766.131,85
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.909.894,63	€ 1.958.885,76	€ 201.661,96	€ 885.460,41
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 1.592,63	€ 8.829,42	€ -	€ 7.234,89
Recupero evasione altri tributi	€ 726.867,51	€ 722.834,58	€ -	€ -
TOTALE	€ 7.919.186,74	€ 7.913.788,44	€ 386.948,96	€ 1.658.827,15

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 8.654.612,14	
Residui riscossi nel 2025	€ 1.944.669,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.701.962,26	
Residui al 31/12/2025	€ 8.411.904,80	97,20%
Residui della competenza	€ 2.735.486,31	
Residui totali	€ 11.147.391,11	
FCDE al 31/12/2025	€ 5.260.380,00	47,19%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	10.832.395,17	12.136.308,19	10.155.463,55	93,75	83,68
Titolo 2	1.549.166,97	6.473.757,24	2.450.121,83	158,16	37,85
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	12.381.562,14	18.610.065,43	12.605.585,38	101,81	67,74

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	11.044.315,97	12.841.085,21	10.266.706,19	92,96	79,95
Titolo 2	3.813.133,88	8.354.201,08	3.727.214,61	97,75	44,61
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	14.857.449,85	21.195.286,29	13.993.920,80	94,19	66,02

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	11.283.860,22	12.979.633,69	10.867.904,02	96,31	83,73
Titolo 2	4.033.928,76	8.280.700,63	4.328.928,25	107,31	52,28
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	15.317.788,98	21.260.334,32	15.196.832,27	99,21	71,48

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.002.892,83	€ 2.030.763,22	27.870,39
102	imposte e tasse a carico ente	€ 136.501,34	€ 127.702,34	-8.799,00
103	acquisto beni e servizi	€ 4.996.910,03	€ 5.436.949,83	440.039,80
104	trasferimenti correnti	€ 2.567.614,04	€ 2.677.091,19	109.477,15
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 34.026,52	€ 31.611,60	-2.414,92
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 7.393,86	€ 10.769,95	3.376,09
110	altre spese correnti	€ 242.399,06	€ 301.209,50	58.810,44
TOTALE		€ 9.987.737,68	€ 10.616.097,63	628.359,95

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.117.638,12	€ 2.033.754,44	916.116,32
203	Contributi agli investimenti	€ 20.500,00	€ 28.856,69	8.356,69
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 3.909,72	€ 29.262,27	25.352,55
TOTALE		€ 1.142.047,84	€ 2.091.873,40	949.825,56

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 14.274,18 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 11.221,30	€ 2.047,02
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		€ 11.097,79	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 31.624,74	€ 217.167,84	€ 12.227,16
Totale	€ 31.624,74	€ 239.486,93	€ 14.274,18

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2023	2024	2025
0,31%	0,29%	0,25%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 708.470,55
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 55.086,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 653.384,41

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 815.165,82	€ 761.141,77	€ 708.470,55
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 54.024,05	€ 52.671,22	€ 55.086,14
Estinzioni anticipate (-)		€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ -	€ -
Totale fine anno	€ 761.141,77	€ 708.470,55	€ 653.384,41

Nr. Abitanti al 31/12	3.439,00	3.371,00	3.342,00
Debito medio per abitante	221,33	210,17	195,51

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 36.459,35	€ 34.026,52	€ 31.611,60
Quota capitale	€ 54.024,05	€ 52.671,22	€ 55.086,14
Totale fine anno	€ 90.483,40	€ 86.697,74	€ 86.697,74

L'Ente nel 2025 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2. Strumenti di finanza derivata

Si dà atto che l'Ente non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2025 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto delle quote annuali già restituite;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 **ha** riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

7. Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

Trattandosi di ente locale con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tiene la contabilità economico-patrimoniale viene allegato al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto del D. 10/11/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2025.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2025 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i> <i>distinguendo tra beni demaniali, indisponibili, disponibili e di interesse storico, artistico e culturale</i>	31/12/2025
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2025
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2025
Rimanenze	31/12/2025

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	24.273.935,47	23.193.474,52	1.080.460,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.861.271,10	10.509.701,46	351.569,64
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	35.135.206,57	33.703.175,98	1.432.030,59
A) PATRIMONIO NETTO	30.211.535,60	28.895.517,64	1.316.017,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	852.680,53	775.404,77	77.275,76
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.070.990,44	4.032.253,57	38.736,87
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	35.135.206,57	33.703.175,98	1.432.030,59
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **non ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede, in quanto sono state utilizzate le stampe fornite dal programma di contabilità dell'Ente.

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31/12/2025 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato lo stato di avanzamento dei progetti che vengono di seguito riepilogati:

Voce	Capitolo	Art.	Codice	Descrizione progetto	Stanziato 2025
5740	2403	33	04.02.2	PNRR - M2C3 - INV. 1.1 - CUP J61B22000980006 - COSTRUZIONE NUOVA SEDE SCUOLA PRIMARIA PRESSO POLO SCOLASTICO BAXIE (FINANZIATO DA CAP. 0402129)	2.582.265,52 €
30	1612	643	01.11.1	PNRR - M1C1 - INV. 2.2 - CUP J61F24000470006 - PROGETTO PER DIGITALIZZAZIONE E SEMPLIFICAZIONI DELLE PROCEDURE SUAP E SUE - FINANZIATO DA CAP. 203-203-324	7.412,38 €
30	1612	645	01.11.1	PNRR - M1C1 - INV. 2.2 - CUP J61F25000490006 - PROGETTO PER DIGITALIZZAZIONE E SEMPLIFICAZIONI DELLE PROCEDURE SUAP E SUE - ENTI TERZI - FINANZIATO DA CAP. 203-203-328	1.622,74 €

N.	L'Ente ha in corso di attuazione o prevede di attivare interventi correlati al PNRR	CUP	RISPETTO DEL TARGET	STATO AVANZAMENTO	CRITICITA' EMERSE NELLE DIVERSE FASI DI REALIZZAZIONE	RITARDI RISCOTRATI RISPETTO AL CRONOPROGRAMMA ORIGINARIO E LE RELATIVE CAUSE
1	PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO "DATI E INTEROPERABILITA'" - "MISURA 1.3.1 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - Archivio Nazionale dei Numeri Civici delle Strade Urbane (ANNCSU) COMUNI	J21J25002040006	Si prevede di rispettare i target nei limiti previsti	IN FASE DI COMPLETAMENTO ATTIVITA' SCADENZA 31/03/2026	NESSUNA CRITICITA'	NESSUN RITARDO
2	P.N.R.R. MISSIONE 2: RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA - COMPONENTE 3 - EFFICIENZA ENERGETICA E RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI - INVESTIMENTO 1.1 "COSTRUZIONE DI NUOVE SCUOLE MEDIANTE SOSTITUZIONE DI EDIFICI, FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXT GENERATION EU - LAVORI DI COSTRUZIONE NUOVA SEDE SCUOLA PRIMARIA PRESSO POLO SCOLASTICO LOC. BAXIE".	CIG ACCORDO QUADRO: 983447005E • CIG DERIVATO: A015244619 • CUI: L00232910091202300001 • CUP INTERVENTO: J61B22000980006	Non è possibile rispettare il termine previsto per la comunicazione di fine lavori entro il 31/03/2026, si fa pertanto riferimento alla richiesta di proroga, con nuova scadenza fissata al 30/06/2026.	IN FASE DI ULTIMAZIONE DEL 4° SAL LAVORI AL 60%	a) una diversa perimetrazione e gestione del cantiere e degli accessi pedonali / carrabili, per assicurare una continuativa e migliore fruizione del Parco Monticello (che deve essere attraversato per accedere al cantiere) e dell'area sportiva del campo da basket (di cui era previsto inizialmente la chiusura, destinandolo allo stoccaggio materiali / mezzi di cantiere); b) assicurare la sicurezza dell'esistente scuola media e della ludoteca dal punto di vista della normativa antincendio, in considerazione delle limitazioni introdotte dalle attività temporanee del cantiere, ovvero dall'eliminazione di uscite di sicurezza / entrate a servizio delle predette attività; c) realizzazione delle palificazioni di fondazione sono state realizzate a perfetta regola d'arte secondo le previsioni progettuali e le indicazioni della D.L., ma in sede di collaudo attraverso prove di carico si è purtroppo verificato lo sfilamento di pali utilizzati per il contrasto dei martinetti idraulici, si è reso necessaria la ripetizione delle prove ed il rifacimento di nuovi pali;	Sono presenti ritardi dovuti sia alle criticità emerse, che hanno reso necessaria la predisposizione di una variante tecnica suppletiva, sia alla redazione di una seconda variante tecnica, attualmente in fase di ultimazione. A tali fattori si aggiungono il ritardo accumulato dall'impresa nell'esecuzione dei lavori e le difficoltà riscontrate nell'approvvigionamento dei materiali.
3	P.N.R.R. MISSIONE 2: RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA - COMPONENTE 3 - EFFICIENZA ENERGETICA E RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI - INVESTIMENTO 1.1 - COSTRUZIONE DI NUOVE SCUOLE MEDIANTE SOSTITUZIONE DI EDIFICI, FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXT GENERATION EU - LAVORI DI COSTRUZIONE NUOVA SEDE SCUOLA PRIMARIA PRESSO POLO SCOLASTICO LOC. BAXIE - CUP INTERVENTO: J61B22000980006 "LOCAZIONE DI IMMOBILI O NOLEGGIO DI STRUTTURE MODULARI TEMPORANEE AD USO SCOLASTICO ED OPERE ACCESSORIE"	CUP INTERVENTO: J64D25002750006	garantire la conclusione dei lavori al 31 marzo 2026 e il collaudo dell'opera al 30 giugno 2026, nel rispetto delle milestone previste dall'accordo di concessione. Si rimanda alla richiesta di proroga di cui sopra	Il noleggio dei moduli prefabbricati ad uso scolastico, comprensivo delle relative opere di allaccio, si è svolto regolarmente in funzione delle esigenze delle attività didattiche. La conclusione del noleggio, con il conseguente ripristino delle aree, è subordinata all'ultimazione della nuova scuola elementare di cui sopra.	Nell'ambito dell'appalto relativo al noleggio e alle opere accessorie per l'installazione dei moduli prefabbricati ad uso scolastico, comprensive delle attività di trasloco, montaggio dei moduli. Tali circostanze hanno reso necessario il ricorso al noleggio di una gru per la corretta collocazione degli stessi; la medesima attrezzatura si renderà altresì necessaria anche nella fase di smontaggio al termine del periodo di noleggio.	Pur essendosi verificate alcune criticità, le stesse non hanno comportato ritardi rispetto al cronoprogramma per quanto riguarda le operazioni di noleggio e installazione dei moduli; resta inteso che la fattibilità di tali opere è comunque subordinata alla realizzazione della scuola.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9. Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Non si rilevano irregolarità.

11. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FABIO LONDRI,

