

# COMUNE DI MONTANARO

Provincia di Torino

## 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. CORRADO BOLLO

---



## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
1.1. Verifiche preliminari	3
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>4</b>
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	1
2.4. Verifica degli equilibri	2
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	2
2.6. Analisi della gestione dei residui	4
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	1
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>1</b>
3.1. Fondo di cassa	1
3.2. Tempestività pagamenti	2
3.3. Analisi degli accantonamenti	3
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	3
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	4
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	4
3.4. Fondi spese e rischi futuri	4
3.4.1. Fondo contenzioso	4
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	5
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	5
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	5
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	6
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	6
3.5.1. Entrate	6
3.5.2. Spese	9
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>13</b>
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	13
4.2. Strumenti di finanza derivata	15



<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>15</b>
<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>15</b>
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	15
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	15
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	16
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	16
<b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>16</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>19</b>
<b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>20</b>
<b>10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	<b>21</b>
<b>11. CONCLUSIONI</b>	<b>21</b>

**Comune di Montanaro**  
**Organo di revisione**  
**Revisore Unico, dott. Corrado Bollo**

**Verbale n. 5 del 13 aprile 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 Montanaro, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Settimo Vittone, 13 aprile 2026

L'Organo di revisione  
Dott. Corrado Bollo

---

## 1. Introduzione

**Il sottoscritto** Bollo Corrado, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 30 del 27 settembre 2023 per il periodo dal 26 ottobre 2023 al 25 ottobre 2025,

◆ ricevuta in data 26 marzo 2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 25 marzo 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 2016, come modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 52 del 10 novembre 2021;

### 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, avvalendosi anche di programmi di generazione di numeri casuali;

◆ 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:

	<b>Anno 2025</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 17
di cui variazioni di Consiglio	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. /
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 3
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. /

◆ 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. 5031 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato alcuna** procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Ente:

- **non** è istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non** è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:  
Consorzio di Area Vasta CB16 – Settimo Torinese per la gestione della TARI;  
Consorzio Intercomunale dei Servizi Sociali C.I.S.S., con sede in Chivasso;  
Consorzio per lo Sviluppo della qualità del Canavese – CSQT di Caluso in liquidazione.

L'Organo di revisione, nel corso del 2025, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali né ha dovuto suggerire 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, 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.l. 113/2024;
- l'Ente non ha stipulato contratti di partnerariato pubblico-privato: per memoria si segnala che è in corso una procedura di progettazione di un bacino di laminazione che prevede la stipulazione di un contratto di partnership con soggetto privato, attualmente all'esame della Regione Piemonte per la prevista autorizzazione;
- l'Ente non ha avuto lavori pubblici di somma urgenza;
- 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, entro il 31/01/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 (Determina di parifica adottata dal Responsabile del Settore Finanziario il 19/02/2026 n.38).

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione.

- 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;

- 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 **risultato di amministrazione** di euro 2.872.987,90 ed un **avanzo disponibile** di euro 359.965,46.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari: euro 7.105,44.

Nei residui attivi non sono compresi quelli derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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:**

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	<b>€ 2.248.339,53</b>	<b>€ 2.482.262,32</b>	<b>€ 2.872.987,90</b>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.675.546,45	€ 1.659.545,60	€ 1.830.963,90
Parte vincolata (C )	€ 196.338,49	€ 472.076,66	€ 674.233,63
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 7.224,67	€ 2.873,90	€ 7.824,91
<b>Parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>	<b>€ 369.229,92</b>	<b>€ 347.766,16</b>	<b>€ 359.965,46</b>

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	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
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							5.000,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>215.734,05</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>10.400,00</b>	<b>222.475,19</b>	<b>0,00</b>	<b>35.600,00</b>	<b>268.475,19</b>	<b>2.800,00</b>	<b>492.009,24</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>132.032,11</b>	<b>1.605.252,22</b>	<b>0,00</b>	<b>49.293,38</b>	<b>1.654.545,60</b>	<b>528,05</b>	<b>135.560,42</b>	<b>2.429,56</b>	<b>65.083,44</b>	<b>203.601,47</b>	<b>73,90</b>	<b>1.990.253,08</b>
<b>Totali</b>	<b>347.766,16</b>	<b>1.605.252,22</b>	<b>5.000,00</b>	<b>49.293,38</b>	<b>1.659.545,60</b>	<b>10.928,05</b>	<b>358.035,61</b>	<b>2.429,56</b>	<b>100.683,44</b>	<b>472.076,66</b>	<b>2.873,90</b>	<b>2.482.262,32</b>
<b>Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:</b>												

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2025</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	98.229,50
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	1.042.751,77
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	735.044,40
<b>SALDO FPV</b>	307.707,37
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	6.370,80
Minori residui attivi riaccertati (-)	90.667,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	69.085,61
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-15.211,29
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	98.229,50
<b>SALDO FPV</b>	307.707,37
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-15.211,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	492.009,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.990.253,08
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>	<b>2.872.987,90</b>

\*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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>364.617,88</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	105.140,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	41.305,25
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>218.171,76</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	71.277,43
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>146.894,33</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>533.328,23</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	455.923,51
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>77.404,72</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>77404,72</b>

<b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		<b>0</b>
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
<b>VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		<b>0</b>
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>	(-)	<b>0</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>897.946,11</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		105.140,87
Risorse vincolate nel bilancio		497.228,76
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>295.576,48</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		71.277,43
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>224.299,05</b>

## 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): € 897.946,11
- W2 (equilibrio di bilancio): € 295.576,48
- W3 (equilibrio complessivo): € 224.299,05

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 (in occasione del parere circa il riaccertamento dei residui al 31 dicembre 2025 – verbale n. 2 del 4 marzo 2026):

- 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:

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2025</b>	<b>31/12/2025</b>
FPV di parte corrente	€ 79.974,51	€ 100.499,82
FPV di parte capitale	€ 962.777,26	€ 634.544,58
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 78.316,07	€ 79.974,51	€ 100.499,82
- 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 *	€ 78.316,07	€ 79.974,51	€ 100.499,82
- 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**	€ -	€ -	€ -
- 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:

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	100.499,82
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	

Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>	<b>100.499,82</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2026, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero.

L'Organo di revisione dà atto che

- non vi sono state avuto anticipazioni di fondi PNRR per spese di investimento.
- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR, relative esclusivamente agli interventi digitalizzazione, come illustrato al successivo paragrafo 8.

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 614.290,51	€ 965.777,26	€ 634.544,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 25.742,00	€ 483.957,68	€ 215.012,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 442.463,16	€ 130.365,58	€ 64.532,10
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 146.085,35	€ 348.454,00	€ 355.000,17

Non sussiste il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

## 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.25 del 04/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.2 del 4 marzo 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 04/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.327.072,75	€ 1.106.478,10		-€ 2.220.594,65
Residui passivi	€ 849.595,98	€ 642.346,13		-€ 207.249,85

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 90.257,41	€ 68.921,97
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 325,20	€ 65,20
Gestione servizi c/terzi	€ 85,09	€ 98,44
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 90.667,70</b>	<b>€ 69.085,61</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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:

	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo I</b>	€ 793.702,24	€ 177.272,49	€ 226.118,89	€ 304.818,63	€ 540.740,42	€ 2.042.652,67
<b>Titolo II</b>	€ -	€ -	€ 45.872,00	€ 89.116,67	€ 89.583,82	€ 224.572,49
<b>Titolo III</b>	€ 56.478,78	€ 11.398,09	€ 25.629,63	€ 40.727,38	€ 128.927,66	€ 263.161,54
<b>Titolo IV</b>	€ 17.444,72	€ 63.247,84	€ 5.063,00	€ 262.107,73	€ 592.646,17	€ 940.509,46
<b>Titolo V</b>	€ -					€ -
<b>Titolo VI</b>	€ -					€ -
<b>Titolo VII</b>	€ -					€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 14.707,83	€ 556,42	€ 1.137,78	€ 897,63	€ 2.307,30	€ 19.606,96
<b>Totali</b>	<b>€ 882.333,57</b>	<b>€ 252.474,84</b>	<b>€ 303.821,30</b>	<b>€ 697.668,04</b>	<b>€ 1.354.205,37</b>	<b>€ 3.490.503,12</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo I</b>	€ -	€ -	€ 46.439,61	€ 17.519,74	€ 684.845,81	€ 748.805,16
<b>Titolo II</b>	€ -	€ -	€ 6.592,53	€ 44.507,55	€ 101.983,38	€ 153.083,46
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 19.539,44	€ 770,24	€ 1.842,32	€ 952,81	€ 39.716,59	€ 62.821,40
<b>Totali</b>	<b>€ 19.539,44</b>	<b>€ 770,24</b>	<b>€ 54.874,46</b>	<b>€ 62.980,10</b>	<b>€ 826.545,78</b>	<b>€ 964.710,02</b>

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 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2025
<b>IMU/TASI recupero evasione</b>	Residui iniziali	€ 666.657,81	€ 748.941,81	€ 875.517,72	€ 948.184,03	€ 64.393,79	€ 878.875,79	€ 867.233,35	€ 788.556,71
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 35.309,63	€ 48.479,75	€ 74.714,15	€ 76.353,63	€ 75.666,18		
	Percentuale di riscossione	<b>0,00</b>	<b>4,71</b>	<b>5,54</b>	<b>7,88</b>	<b>8,83</b>	<b>8,61</b>		
<b>TIA/TARI ordinaria</b>	Residui iniziali	€ 844.155,81	€ 883.777,70	€ 928.995,99	€ 776.762,43	€ 60.686,34	€ 853.778,94	€ 957.507,66	€ 688.513,42
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 170.603,77	€ 307.680,69	€ 156.789,25	€ 213.115,69	€ 161.840,73		
	Percentuale di riscossione	<b>0,00</b>	<b>19,30</b>	<b>33,12</b>	<b>20,18</b>	<b>24,76</b>	<b>18,96</b>		
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione</b>	Residui iniziali	€ 1.312,51	€ 1.179,49	€ 1.179,49	€ 31.400,68	€ 76.974,47	€ 94.647,67	€ 91.937,42	€ 85.791,76
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 3.142,21	€ 7.497,07	€ 10.021,20		
	Percentuale di riscossione	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10,01</b>	<b>9,74</b>	<b>10,59</b>		
<b>Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)</b>	Residui iniziali	€ 14.586,31	€ 8.904,60	€ 17.179,99	€ 20.076,12	€ 16.907,10	€ 12.092,92	€ 12.819,92	€ 1.846,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.349,37	€ 10.916,87	€ 13.435,02	€ 9.292,29	€ 7.029,51		
	Percentuale di riscossione	<b>0,00</b>	<b>15,15</b>	<b>63,54</b>	<b>66,92</b>	<b>54,96</b>	<b>58,13</b>		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	€ 35.593,55	€ 43.971,88	€ 46.009,21	€ 49.543,43	€ 58.452,74	€ 68.367,22	€ 74.422,78	€ 70.440,41
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.966,98	€ 426,61	€ 3.472,66	€ 4.907,94	€ 2.480,04		
	Percentuale di riscossione	<b>0,00</b>	<b>6,75</b>	<b>0,93</b>	<b>7,01</b>	<b>8,40</b>	<b>3,63</b>		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	€ 14.503,24	€ 16.077,99	€ 19.605,56	€ 22.877,64	€ 32.892,54	€ 33.629,83	€ 42.806,96	€ 17.544,84
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.408,86	€ 1.870,46	€ 1.812,94	€ 1.381,73	€ 697,87		
	Percentuale di riscossione	€ -	<b>8,76</b>	<b>9,54</b>	<b>7,92</b>	<b>4,20</b>	<b>2,08</b>		
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

## 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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	1.082.239,20
- di cui conto "istituto tesoriere"		
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"		
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	1.082.239,20

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	€ 724.025,89	€ 1.047.537,32	€ 1.082.239,20
di cui cassa vincolata	€ 1.061,52	€ 18.886,45	€ 1.238,36

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 DI.155/2024;

- **ha** aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

L'Organo di revisione 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.).

In particolare, l'Organo ha verificato che, nel corso dell'anno, sono stati adottati i seguenti provvedimenti:

Con deliberazione n. 17/SEZAUT/2023/QMIG la Sezione delle Autonomie della Corte dei conti si era espressa sull'estensione alla gestione di cassa di vincoli di destinazione posti dalla legge determinando che, per alcune rilevanti entrate di enti locali, oltre al vincolo di competenza, trovava applicazione anche il vincolo di cassa.

Di conseguenza, con deliberazione della G.C. n. 14 del 21/02/2024 seguita dalla determinazione del Responsabile finanziario n.47 del 25/03/2024, si era proceduto alla rideterminazione della giacenza vincolata di cassa alla data del 01.01.2024 disponendo le conseguenti registrazioni contabili che avevano determinato una maggiore cassa vincolata pari ad €5.615,66, corrispondente alle quote collegate ai proventi per permessi a costruire.

Successivamente alla pubblicazione sulla G.U. n. 157 del 6/07/2024 della Legge 95/2024, è stata disposta una semplificazione della gestione cassa vincolata, limitandone la disciplina alle voci finanziarie da mutui e trasferimenti, eliminando così i vincoli imposti per legge.

Le registrazioni contabili con il vincolo di cassa sono state le seguenti:

- Incrementi
  - €. 1.370,00 Indennizzo assicurativo introitato e vincolato per ripristino lavori presso la Chiesa del Cimitero comunale a seguito atti vandalici - reversale n. 4854 del 21/10/2025;
- Decrementi
  - €.7.324,93 Fondo ministeriale per la prosecuzione delle opere pubbliche previsto dal decreto Aiuti (art.26 del DL 50/2022) - Caro-Materiali - trasferito alla ditta che ha proceduto alla costruzione dei loculi comunali - mandato n.2954 del 19.12.2025;
  - €.10.500,00 svincolati a seguito pagamento della vettura per la Protezione Civile derivanti da contributo regionali;
  - €. 1.193,16 Indennizzo assicurativo introitato per ripristino lavori presso la Chiesa del Cimitero comunale a seguito atti vandalici - mandato n.2635 del 18/11/2025.

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

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

### 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	-23,89
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	SI	

-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;

- non sono stati superati i termini di pagamento previsti dalla legge.

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 tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento;

- 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 che ammonta a – 23,89 (l'Ente paga in anticipo di oltre 23 giorni, rispetto al termine previsto dalla legge);

- che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente, che è, pertanto, pari a **zero**.

### 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'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il livello di analisi per singoli *capitoli*;
- 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 **non 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 1.667.500,96.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) la motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 61.690,29 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che non si è reso necessario accantonare il Fondo per perdite risultanti dai bilanci della società controllate/partecipate dall'Ente, in quanto non sussistono i presupposti che lo rendano necessario.

### **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 2.445,83, 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 che 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 particolare, l'accantonamento deriva dalle seguenti passività presunte:

- Settore Tecnico e Tecnico manutentivo → Contenzioso avverso il Comune di Ivrea (stazione appaltante) e tutti i comuni facenti parte dell'ATEM TO5- Nord-Est — promosso in appello davanti al Consiglio di Stato da una ditta partecipante alla gara d'ambito per gestione rete gas come da comunicazione pervenuta dal Comune di Ivrea il 29/03/2024 ns. Prot. n.3221. La cifra accantonata corrisponde alla quota residua inerente alla ripartizione dei costi finali di cui alla richiesta del Comune di Ivrea pervenuta il 26/03/2025 Prot. n.2942, pari ad €. 2.445,83. Poiché l'importo già accantonato su richiesta del Responsabile del Settore Tecnico e Tecnico Manutentivo era pari ad €. 2.245,83 si è proceduto con un'integrazione all'accantonamento esistente pari ad €. 200,00 e così per un totale complessivo di €.2.445,83.

### 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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.605,30
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.605,30</b>

Le quote accantonate **risultano** congrue.

### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

**N.B.** Per la compilazione di questa sezione si invita l'Organo di revisione ad utilizzare la check list e le relative tabelle contenute negli allegati – si veda tabella nel foglio di lavoro "FGDB")

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro ZERO.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, in quanto rispetta ampiamente i termini di pagamento dei debiti commerciali, non ha la necessità di accantonare, nel risultato di amministrazione al 31/12/2025, lo stanziamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

### 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 lo **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 ed **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 che nel risultato di amministrazione è stato iscritto in misura congrua un accantonamento pari a € 75.951,34 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente di cui € 28.000,00 quale quota relativa ai rinnovi anno 2025 (riferiti al prossimo contratto 2025-2027).

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

## 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 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	€ 3.246.454,38	€ 3.352.035,21	€ 3.399.372,11	€ 104,71	€ 101,41
<b>Titolo 2</b>	€ 288.802,86	€ 390.766,63	€ 319.276,98	€ 110,55	€ 81,71
<b>Titolo 3</b>	€ 527.956,06	€ 618.802,25	€ 563.275,77	€ 106,69	€ 91,03
<b>Titolo 4</b>	€ 2.543.000,00	€ 3.170.865,54	€ 806.505,47	€ 31,71	€ 25,43
<b>Titolo 5</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.606.213,30</b>	<b>€ 7.532.469,63</b>	<b>€ 5.088.430,33</b>	<b>€ 77,02</b>	<b>€ 67,55</b>
Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	€ 3.282.277,00	€ 3.312.479,25	€ 3.320.159,08	€ 101,15	€ 100,23
<b>Titolo 2</b>	€ 354.755,51	€ 405.273,05	€ 359.385,54	€ 101,31	€ 88,68
<b>Titolo 3</b>	€ 597.662,70	€ 669.147,68	€ 586.277,30	€ 98,10	€ 87,62
<b>Titolo 4</b>	€ 1.836.280,00	€ 2.298.144,82	€ 786.606,90	€ 42,84	€ 34,23
<b>Titolo 5</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.070.975,21</b>	<b>€ 6.685.044,80</b>	<b>€ 5.052.428,82</b>	<b>€ 83,22</b>	<b>€ 75,58</b>

Non si rilevano discostamenti di rilievo.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	diretta	tramite impresa esterna
TARSU/TIA/TARI/TARES	diretta	tramite gestore d'ambito Consorzio di Area Vasta- Bacino 16
Sanzioni per violazioni codice della strada	diretta	tramite impresa esterna
Fitti attivi e canoni patrimoniali	diretta	tramite impresa esterna
Proventi acquedotto	esternalizzata alla Società pubblica SMAT	
Proventi canoni depurazione		

## **IMU**

Le entrate accertate per IMU ordinaria nell'anno 2025 sono pari ad euro 827.846 sono **diminuite** di euro 12.154 rispetto a quelle dell'esercizio 2024, in quanto si è registrato il fallimento di alcuni contribuenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2025 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

Le entrate per accertamenti IMU per l'anno 2025 ammontano ad euro 168.628, a fronte di euro 184.913 accertate nell'anno precedente.

## **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **umentate** di euro 53.962 (+5,3%) rispetto a quelle dell'esercizio 2024 in proporzione all'aumento dei costi contenuti nel Piano Finanziario.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** provveduto a rilevare il credito verso l'utenza relativo alla componente perequativa TARI tra le entrate di parte corrente del Titolo III, in apposita posta separata rispetto alla TARI ordinaria, in conformità a quanto previsto dall'Allegato 13/1 al d.lgs. n. 118/2011 (art. 15, comma 2);
- l'accertamento della componente perequativa **è stato** effettuato secondo il criterio della competenza finanziaria potenziata, rilevando il credito nell'esercizio di maturazione, in coerenza con i principi contabili applicati (Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente, con riferimento alla correlata obbligazione potenziale di riversamento alla CSEA nell'esercizio successivo ("anno a+1"), **ha** provveduto ad accantonare l'importo corrispondente nella riga B del risultato di amministrazione.

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Accertamento	€ 56.571,74	€ 82.102,82	€ 94.571,21
Riscossione	€ 56.571,74	€ 82.102,82	€ 92.685,56

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è nulla, in quanto la totalità dei proventi per titoli edilizi è destinata alla copertura di spese d'investimento.

### **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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
accertamento	€ 7.607,84	€ 26.200,96	€ 13.565,42
riscossione	€ 4.061,14	€ 9.747,39	€ 8.190,32
%riscossione	53,38	37,20	60,38

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	<b>Accertamento 2025</b>
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	
Sanzioni Codice della Strada	€ 13.565,42
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 7.007,55
entrata netta	€ 6.557,87
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 6.557,87
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Si rileva 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.

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2025 ai capitoli 860 e 870 (euro 28.331) sono **umentate** di euro 669 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 (euro 27.662), quindi non vi sono sostanziali variazioni

### **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	€ 170.577,16	€ 128.181,17	€ 92.411,00	€ 788.556,71
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 52.895,48	€ 55.580,24	€ 9.381,00	€ 85.791,76
Recupero evasione COSAP			€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 223.472,64</b>	<b>€ 183.761,41</b>	<b>€ 101.792,00</b>	<b>€ 874.348,47</b>

Nel 2025, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità né ha dovuto suggerire misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che la riscossione del concessionario è avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 973.522,66	
Residui riscossi nel 2025	€ 85.687,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 54.063,92	
Residui al 31/12/2025	€ 833.771,36	85,64%
Residui della competenza	€ 126.000,18	
Residui totali	€ 959.771,54	
FCDE al 31/12/2025	874.348,47	91,10%

In merito si osserva che il fondo FCDE accantonato a fronte dei residui della riscossione per evasione pare complessivamente congruo, considerata la percentuale di riscossione verificatasi nel corso dell'esercizio dei residui riportati dall'anno precedente.

### 3.5.2. Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	€ 3.963.549,70	€ 4.375.016,22	€ 3.820.635,96	€ 96,39	€ 87,33
<b>Titolo 2</b>	€ 2.665.259,92	€ 4.117.124,68	€ 1.494.997,21	€ 56,09	€ 36,31
<b>Titolo 3</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.628.809,62</b>	<b>€ 8.492.140,90</b>	<b>€ 5.315.633,17</b>	<b>€ 80,19</b>	<b>€ 62,59</b>
Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	€ 4.168.035,13	€ 4.406.002,13	€ 3.920.306,19	€ 94,06	€ 88,98
<b>Titolo 2</b>	€ 2.130.626,47	€ 3.909.076,58	€ 1.664.210,43	€ 78,11	€ 42,57
<b>Titolo 3</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.298.661,60</b>	<b>€ 8.315.078,71</b>	<b>€ 5.584.516,62</b>	<b>€ 88,66</b>	<b>€ 67,16</b>

### 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	1.033.286,46	1.044.633,04	11.346,58
102	imposte e tasse a carico ente	77.831,40	78.753,65	922,25
103	acquisto beni e servizi	2.057.112,52	2.144.250,23	87.137,71
104	trasferimenti correnti	396.383,59	402.995,97	6.612,38
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	98.600,94	93.537,44	-5.063,50
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	38.065,18	14.125,56	-23.939,62
110	altre spese correnti	39.381,36	41.510,48	2.129,12
<b>TOTALE</b>		<b>3.740.661,45</b>	<b>3.819.806,37</b>	<b>79.144,92</b>

In merito si osserva un contenuto aumento della spesa.

### Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che

obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 (la spesa nel 2025 a tale titolo è stata pari a zero, come nel 2009);

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- che l'Ente **non ha** incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2025 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557-*quater*, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa eccedente le percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2025
Spese macroaggregato 101	€ 1.125.468,48	€ 1.041.885,72
Spese macroaggregato 103	€ 4.063,67	€ 2.747,32
Irap macroaggregato 102	€ 70.487,66	€ 68.612,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 2.923,00	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.202.942,81</b>	<b>€ 1.113.245,58</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 263.185,32	€ 321.910,11
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B - C</b>	<b>€ 939.757,49</b>	<b>€ 791.335,47</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con parere n. 9/2025 del 22 settembre 2025.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 8 ottobre 2025 il parere n. 10/2025 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto ed ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

Il fabbisogno del personale è contenuto nel Piano integrato di attività ed organizzazione approvato il 16.04.2025, sul quale è stato rilasciato il parere del Revisore con verbale n.4/2025 del 14/04/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'Ente **non è stato** istituito un ufficio di avvocatura interna.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** conferito incarichi a legali esterni nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

### **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	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	526.470,80	1.001.902,61	475.431,81
203	Contributi agli investimenti	0,00	20.753,00	20.753,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		0,00
205	Altre spese in conto capitale	5.749,15	7.010,24	1.261,09
<b>TOTALE</b>		<b>532.219,95</b>	<b>1.029.665,85</b>	<b>497.445,90</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti **sono state** utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non sono** stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2025 da parte del responsabile del servizio finanziario.

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

### 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 fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025.

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
2,66%	2,46%	2,30%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2025	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.278.371,18	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 312.596,41	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 482.919,62	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2025</b>	€ 4.073.887,21	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 407.388,72	

<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)	€	93.611,57
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	313.777,15
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	93.611,57
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2025 (G/A)*100</b>		<b>2,30</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/n e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 1.944.876,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 93.537,44
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 1.851.339,37</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
	€		
Residuo debito (+)	2.139.158,79	€ 2.044.540,41	€ .944.876,81
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 94.618,38	-€ 99.663,60	€ 93.537,44
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.044.540,41</b>	<b>€ 1.944.876,81</b>	<b>€ 2.038.414,25</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.076,00	5.031,00	5.031,00
Debito medio per abitante	402,79	386,58	405,17

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

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

<b>Anno</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Oneri finanziari - interessi passivi	103.646,16 €	98.600,94 €	€ 93.537,44
Quota capitale	94.618,38 €	99.663,60 €	€ 104.727,10
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 198.264,54</b>	<b>€ 198.264,54</b>	<b>€ 198.264,54</b>

L'Ente nel 2024 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

#### 4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

---

### 5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere **in deficit** per quanto riguarda il conguaglio dei fondi Covid per un importo complessivo di €. 22.368,00, che il Ministero verserà in 4 rate annuali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che nel rendiconto 2025 ha risorse vincolate sufficienti (Importo pari ad €.322,24 riferito al ristoro solidarietà alimentare emergenza coronavirus) .

Tale importo dovrà essere restituito al Ministero competente in quattro anni (€.58,00 annuali) mediante applicazione dell'avanzo vincolato già in fase di predisposizione del Bilancio Preventivo.

A tal fine l'Organo di revisione ha verificato che, con deliberazione della Giunta comunale n.12 del 28/01/2026, l'Ente ha proceduto all'aggiornamento del Risultato di amministrazione presunto come previsto dalla norma.

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 **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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

### 6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2025 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

---

## 7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-/e/government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-/e/government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** aggiornato gli inventari con riferimento al 31/12/2025 con deliberazione della giunta Comunale n. 27 del 4 marzo 2026.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2025 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	19.568.887,99	19.223.275,33	345.612,66
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.928.627,55	2.794.979,97	133.647,58
D) RATEI E RISCONTI	16.767,88	15.561,58	1.206,30
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>22.514.283,42</b>	<b>22.033.816,88</b>	<b>480.466,54</b>
A) PATRIMONIO NETTO	17.227.774,76	16.855.124,53	372.650,23
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	163.462,94	54.293,38	109.169,56
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.827.049,27	2.816.662,33	10.386,94
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.295.996,45	2.307.736,64	-11.740,19
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>22.514.283,42</b>	<b>22.033.816,88</b>	<b>480.466,54</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>634.544,58</b>	<b>962.777,26</b>	<b>-328.232,68</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono le seguenti:

<b>Voce Stato Patrimoniale</b>	<b>Valore iniziale 01.01.2025</b>	<b>Variazioni in diminuzione</b>	<b>Variazioni in aumento</b>	<b>Valore finale 31.12.2025</b>
BIII Beni demaniali	<b>3.933.647,46</b>	176.069,03	0,00	<b>3.757.578,43</b>
BIII2.1 Terreni	1.282.722,00	0,00	0,00	<b>1.282.722,00</b>
bIII2.2 Fabbricati	7.354.810,92	92.535,14	0,00	<b>7.262.275,78</b>
BIII2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
BIII2.4 Attrezzature industriali e commerciali	74.895,91	0,00	18.169,12	<b>93.065,03</b>
BIII2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00	53.396,81	<b>53.396,81</b>
BIII2.6 Macchine per ufficio e hardware	16.720,92	4.543,96	0,00	<b>12.176,96</b>
BIII2.7 Mobili e arredi	45.023,51	0,00	2.548,78	<b>47.572,29</b>
BIII2.8 Infrastrutture	1.167.482,81	79.221,65	0,00	<b>1.088.261,16</b>
BIII2.99 Altri beni materiali	3.988.778,93	7.751,29	0,00	<b>3.981.027,64</b>
BIII3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	281.943,80	0,00	443.264,39	<b>725.208,19</b>
	<b>18.146.026,26</b>	<b>360.121,07</b>	<b>517.379,10</b>	<b>18.303.284,29</b>

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	1.823.002,16
FSC	+	€	1.729.191,25
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€	61.690,29
Altri crediti non correlati a residui	-		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€	0,00
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>		
		€	<b>3.490.503,12</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti	+	€	2.827.049,27
Debiti da finanziamento	-	€	1.862.339,25
Saldo IVA (se a debito)	-	€	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+		
Residui titolo V anticipazioni	+		
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-		
altri residui non connessi a debiti	+	€	0,00
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>		
		€	<b>964.710,02</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€	0,00
	<i>Riserve</i>		154.345,47
Allb	<b>da capitale</b>	€	132.476,85
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	€	94.571,21
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>	-€	<b>132.476,85</b>
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	€	59.774,26
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	€	0,00
Alll	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-€	<b>7.449,60</b>
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€	225.754,36
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	€	0,00
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		€	<b>372.650,23</b>

Il fondo svalutazione crediti è raccordato con il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di Amministrazione come da prospetto allegato C al rendiconto (si rimanda alla check list)

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.830.963,90
----------------------------------------------------	----------------

FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 10.041,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 1.820.922,90</b>

Le risultanze del conto economico al 31/12/2025 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.914.267,65	4.761.113,05	153.154,60
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.531.401,13	4.218.953,91	312.447,22
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-70.064,02	-86.877,23	16.813,21
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.372,10	3.151,21	-4.523,31
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-21.196,89	-161.772,34	140.575,45
IMPOSTE	71.928,75	70.906,42	1.022,33
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>218.304,76</b>	<b>225.754,36</b>	<b>-7.449,60</b>

## 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 che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** destinato le eventuali risorse ricevute in eccedenza secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione centrale titolare della relativa misura, facendole confluire nell'avanzo vincolato – altri vincoli – proseguimento e completamento digitalizzazione (€ 153.833,34).

Le quote che hanno dato origine all'avanzo vincolato si riferiscono a fondi PNRR PagoPa, esperienze del cittadino nei servizi pubblici, estensione utilizzo piattaforme spid e cie, piattaforma notifiche digitali, e Anpr estesa allo Stato Civile ANSC, a seguito raggiungimento degli obiettivi previsti dal bando, e non utilizzate.

Si riporta un prospetto riepilogativo di tutte i finanziamenti ricevuti con lo stato di fatto:

Cod. Avviso	Capitolo	DICITURA CAPITOLO	IMPORTO		Scadenze	Impegni assunti	STATO ATTUALE
Misura 1.4.1	5870.4.8	pnrr missione 1 - componente 1 - investimento 1.4 "esperienza del cittadino nei servizi pubblici" cup E71F22000610006 (1010.1.1)	155.234,00	Investimenti	03/07/2024	11.712,00 7.320,00	Liquidati nel 2025 Quota residua € 136.202,00 confluita in avanzo vincolato per digitalizzazione
Misura 1.4.4	5870.4.9	pnrr missione 1 - componente 1 - investimento 1.4 "estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - spid cie" cup E71F22001030006 (1010.1.2)	14.000,00	Investimenti	11/09/2024	6.710,00	Liquidati nel 2025 Quota residua € 7.290,00 confluita in avanzo vincolato per digitalizzazione
Misura 1.2	140.11.1	pnrr missione 1 - componente 1 - investimento 1.2 "abilitazione al cloud per le pa locali" cup E71C22000510006 (130.2.15)	121.992,00	Corrente	22/05/2024	21.960,00 7.930,00 15.982,00	Approvato il CRE il 10/02/2026 In attesa di liquidazione (quota residua € 76.120,00)
Misura 1.4.4	5870.4.19	pnrr m1c1 finanziato dall'ue – estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (anpr) – adesione allo stato civile ansc)(E71C22000510006) (1010.1.8)	8.979,20	Investimenti	2025	6.710,00 2.196,00	Liquidati nel 2025 Quota residua € 73,20 confluita in avanzo vincolato per digitalizzazione
Misura 1.4.5	5870.4.20	pnrr missione 1 - componente 1 investimento 1.4 "servizi e cittadinanza digitale" avviso misura 1.4.5 "piattaforma notifiche digitali" - cup E71F22005170006 (1010.1.9)	32.589,00	Investimenti	2025	6.100,00	Liquidati nel 2025 Quota residua € 9.969,00 confluita in avanzo vincolato per digitalizzazione
Misura 2.2.3	5870.4.22	PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 2.2 (Digitalizzazione delle procedure SUAP & SUE) - Next Generation EU - CUP E71F25000390006 (E. 1010.1.10)	3.965,00	Investimenti	2025	3.965,00	In asseverazione In attesa di liquidazione (interamente utilizzati)

## 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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) 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 vi sono irregolarità non sanate né rilievi, considerazioni o proposte del revisore.

---

## **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. CORRADO BOLLO

---