

COMUNE DI ERULA

Città Metropolitana di Sassari

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.ssa Marcella Posadinu

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	2
2. CONTO DEL BILANCIO	3
2.1. Il risultato di amministrazione	3
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	4
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	6
2.5. Analisi della gestione dei residui	9
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	11
3. GESTIONE FINANZIARIA	12
3.1. Fondo di cassa	12
3.2. Tempestività pagamenti	12
3.3. Analisi degli accantonamenti	13
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	13
3.3.1. Altri fondi e accantonamenti	13
3.4. Analisi delle entrate e delle spese	14
3.4.1. Entrate	14
3.4.2. Spese	15
3.4.3. Analisi indebitamento e gestione del debito	17
3.5. Strumenti di finanza derivata	17
4. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	18
4.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	18
4.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	18
4.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	18
5. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	19
6. PNRR E PNC	19

7. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	20
8. CONCLUSIONI	20

Comune di Erula

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 25/03/2026

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 n. 1 del 11/03/2025 di approvazione 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;

approva o 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 Erula che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Erula, li 25/03/2026

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Marcella Posadinu



1. Introduzione

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare n. 1 del 11/03/2026 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 11 del 09/03/2026, 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;

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;
- ◆ 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;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

◆ 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;

◆ 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;

Si riportano 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. 702 abitanti.

L'Ente partecipa all'Unione dei Comuni dell'Anglona;

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

L'Ente non ha ricevuto rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi recepiti dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile.

l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025 ha applicato l'avanzo libero ha operato nel rispetto del dettato normativo previsto 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.

- 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.

- 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 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 e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.

- 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 1.427.425,04, l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 593.834,69	€ 1.073.660,22	€ 1.427.425,04
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 156.804,42	€ 150.375,97	€ 148.238,01
Parte vincolata (C)	€ 393.749,36	€ 766.674,68	€ 1.128.774,61
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 10.421,72	€ 46.353,75	€ 36.570,88
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 32.859,19	€ 110.255,82	€ 113.841,54

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

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

Nel corso del 2025 l'Ente ha applicato avanzo per complessivi € 502.936,64

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Totale parte accantonata	Totale parte vincolata	Totale parte destinata agli	Totali
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00				
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00				
Finanziamento spese di investimento	110.255,82				
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00				
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00				
Altra modalità di utilizzo	0,00				
Utilizzo parte accantonata					
Utilizzo parte vincolata					
Utilizzo parte destinata agli investimenti					
Totale delle parti utilizzate	110.255,82		439.497,10	46.353,75	596.106,67
Totale delle parti non utilizzate	0,00	150.375,97	327.177,58		477.553,55
Totali	110.255,82	150.375,97	766.674,68	46.353,75	1.073.660,22

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:

Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 119.946,36
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.676.008,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.450.667,09
SALDO FPV	€ 225.341,45
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.018,49
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 7.768,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 14.151,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 8.402,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 119.946,36
SALDO FPV	€ 225.341,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 8.402,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 596.106,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 477.553,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 1.427.350,04

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		255.124,79
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	172.341,80
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		82.782,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-21.464,73
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		104.247,72

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		277.902,83
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	313.477,68
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-35.574,85
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-35574,85

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

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): € 533.027,62;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 47.208,14;
- W3 (equilibrio complessivo): € 68.672.87.

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

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

- 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;
- 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	€ 44.485,37	€ 32.240,90
FPV di parte capitale	€ 1.631.523,17	€ 1.418.426,19
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	39.990,94	44.485,37	32.240,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	37.911,49	42.405,92	
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			29.728,45
- 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	2.079,45	2.079,45	2.512,45
- 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:

Salario accessorio e premiante	25.648,90
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	4.079,45
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.512,45
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2024 spesa corrente	32.240,80

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni è stata effettuata secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2026;

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) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.966.775,86	1.631.523,17	1.418.526,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	723.379,34	780.259,50	949.850,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.243.396,52	851.263,67	468.675,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

2.5. 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 munito del parere dell'Organo di revisione (verbale n.1 del 10/02/2026).

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 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente non persistono residui passivi provenienti dal 2022 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2025	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2025	% Riscossioni sui residui iniziali
Titolo 1	52.412,82	17.062,29		35.350,53	32,55
Titolo 2	64.623,84	31.215,62	153,00	33.561,22	48,30
Titolo 3	29.211,30	26.334,42	- 1.353,00	1.523,88	90,15
Titolo 4	952.725,69	473.134,01	- 4.542,03	475.049,65	49,66
Titolo 5				-	-
Titolo 6	10.599,66	775,50		9.824,16	7,32
Titolo 7				-	-
Titolo 9	22.194,48	2.418,16	- 7,85	19.768,47	10,90
TOTALE	1.131.767,79	550.940,00	- 5.749,88	575.077,91	48,68

	Residui passivi iniziali al 1.1.2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2025	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	151.614,56	132.707,23	- 12.948,71	31.856,04	87,53
Titolo 2	99.260,31	77.248,98	- 1.270,33	23.281,66	77,82
Titolo 3				-	-
Titolo 4				-	-
Titolo 5				-	-
Titolo 7	1.372,52	1.355,60	- 7,85	24,77	98,77
TOTALE	252.247,39	211.311,81	- 14.226,89	55.162,47	83,77

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	1.353,00	19.930,75
Gestione corrente vincolata	-	13.665,53
Gestione in conto capitale vincolata	-	37.382,61
Gestione in conto capitale non vincolata	4.542,03	417,81
Gestione servizi c/terzi	7,85	7,85
MINORI RESIDUI	5.902,88	71.404,55

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili dei servizi che hanno motivato le ragioni del loro mantenimento, cancellazione e reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità.

In sede di rendiconto è stata effettuata la corretta conservazione, 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:

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	10.655,56	10.804,02	5.310,61	425,43	8.154,91	10.108,21	45.458,74
Titolo 2					33.561,22	78.637,47	112.198,69
Titolo 3					1.523,88	11.004,66	12.528,54
Titolo 4	3.904,00	75.946,45	33.033,14	22.894,53	339.271,53	335.883,00	810.932,65
Titolo 5							-
Titolo 6	9.824,16		19.652,01		116,46	890,47	30.483,10
Titolo 7							-
Titolo 9							-
Totale	24.383,72	86.750,47	57.995,76	23.319,96	382.628,00	436.523,81	1.011.601,72
	2,41	8,58	5,73	2,31	37,82	43,15	100,00

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1			134,20	226,85	5.597,57	158.591,78	164.550,40
Titolo 2				2.563,00	18.178,00	349.430,50	370.171,50
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7					9,07	3.138,80	3.147,87
Totale	-	-	134,20	2.789,85	23.784,64	511.161,08	537.869,77
	0,00	0,00	0,02	0,52	4,42	95,03	100,00

2.6. 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)	€	2.404.360,18
- di cui conto "Tesoreria"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	2.404.360,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	-

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.341.096,32	€ 1.870.148,36	€ 2.404.360,18
di cui cassa vincolata	€ 802.074,43	€ 770.389,86	€ 798.232,68

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 l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

3.2. Tempestività pagamenti

Le previsioni di cassa del bilancio 2025 risultano essere in linea agli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non si rilevano 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'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

-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'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 ai responsabili dei servizi, 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.

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

- 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 in 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, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 42.983,69.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente ha accantonato la somma di € 390,00 al fondo perdite per far fronte alla quota delle spese per la messa in liquidazione dell'Agenzia sviluppo Anglona.

L'Organo di revisione dà atto che la società Abbanoa spa non ha registrato perdite nell'ultimo bilancio approvato.

La Relazione sul governo societario predisposta dalla società 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.

3.3.1. Altri fondi e accantonamenti

Sono compresi alla voce "altri accantonamenti" del risultato di amministrazione, oltre al resto: il Fondo contenzioso euro 4.120,00, Fondo indennità di fine mandato, passività potenziali, accantonamento per rinnovi contrattuali euro 13.341,78.

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

3.4. Analisi delle entrate e delle spese

3.4.1. Entrate

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

Tit.	Descrizione	Previsione iniziale A	Previsione definitiva B	% Scost. C=B/A	Accertamenti D	% Realizzo E=D/B
	Avanzo	402,00	503.338,64	125.208,62	0,00	
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	44.485,37	0,00		
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale e incremento att. fin.	0,00	1.631.523,17	0,00		
1	Titolo I - Entrate tributarie	365.379,42	379.553,50	103,88	378.039,19	99,60
2	Titolo II - Trasferimenti correnti	1.025.631,26	1.243.563,92	121,25	1.188.766,72	95,59
3	Titolo III - Entrate extratributarie	225.910,98	150.426,56	66,59	124.182,95	82,55
4	Titolo IV - Entrate in conto capitale	238.506,12	1.765.766,52	740,34	1.696.789,16	96,09
5	Titolo V - Riduzione Attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Titolo VI - Accensione mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Titolo VII - Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Titolo IX - Servizi contro terzi	370.752,00	413.190,80	111,45	342.052,57	82,78
	Totale	2.226.581,78	6.131.848,48	275,39	3.729.830,59	60,83

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 ammontano a Euro 95.589,72 e seguono il trend dell'anno precedente.

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.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 pari ad Euro 76.413,50 e seguono il trend dell'anno precedente.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Voce	2023	%	2024	%	2025	%
Quota per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota per spese capitali	9.805,01	100,00	2.694,42	100,00	5.647,86	100,00
TOTALE	9.805,01	0,00	2.694,42	0,00	5.647,86	0,00

Non sono state destinate risorse del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi sono pari a zero.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono pari ad Euro 10.219,57 in lieve crescita rispetto all'esercizio precedente.

3.4.2. Spese**Attendibilità della previsione delle spese**

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

MACROAGGREGATO	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	di cui Impegni FPV	Economie	di cui Economie da FPV
Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Redditi da lavoro dipendente	330.562,73	321.595,49	303.242,43	18.544,66	18.353,06	-1.229,61
Imposte e tasse a carico dell'ente	21.727,00	23.218,00	22.372,21	0,00	845,79	0,00
Acquisto di beni e servizi	765.082,02	826.099,00	715.575,99	0,00	110.523,01	0,00
Trasferimenti correnti	395.641,15	667.571,29	466.165,41	7.629,26	201.405,88	-12.601,12
Interessi passivi	31.613,04	31.613,93	31.613,83	0,00	0,10	0,00
Altre spese correnti	24.721,00	74.635,02	8.738,48	0,00	65.896,54	0,00
TOTALE	1.569.346,94	1.944.732,73	1.547.708,35	26.173,92	397.024,38	-13.830,73

Spese correnti

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

Descrizione	2023	2024	2025
101 redditi da lavoro dipendente	277.994,67	239.948,82	303.242,43
102 imposte e tasse a carico ente	19.302,74	19.102,46	22.372,21
103 acquisto di beni e servizi	719.461,30	713.614,29	715.575,99
104 trasferimenti correnti	397.416,60	474.891,30	466.165,41
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	19.947,18	33.301,84	31.613,83
108 altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110 altre spese correnti	8.886,87	9.478,37	8.738,48
TOTALE	1.443.009,36	1.490.337,08	1.547.708,35

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 di euro 19.573,91
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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 562 della Legge 296/2006.

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

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Debiti fuori bilancio

Nel corso del 2025 non sono stati rilevati debiti fuori bilancio da riconoscere.

L'Organo di revisione ha ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2025.

3.4.3. Analisi indebitamento e gestione del debito

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.;

L'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento.

L'Ente rispetta il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	951.529,48	898.100,53	845.383,51
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	53.428,95	52.717,02	47.837,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	898.100,53	845.383,51	797.545,53
Nr. Abitanti al 31/12	689	690	702
Debito medio per abitante	1.303,48	1.225,19	1.136,10

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	19.947,18	33.301,84	31.613,83
Quota capitale	53.428,95	52.717,02	47.837,98
Totale fine anno	73.376,13	86.018,86	79.451,81

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

3.5. Strumenti di finanza derivata

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

4. Rapporti con organismi partecipati

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

Non è stata predisposta 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

4.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 202, 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.

4.3. 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.

5. Contabilità economico-patrimoniale

Al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, l'Ente ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 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	9.737.692,01	8.768.032,38	969.659,63
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.399.474,16	2.931.154,26	468.319,90
D) RATEI E RISCOINTI	6.796,44	7.030,17	-233,73
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.143.962,61	11.706.216,81	1.437.745,80
A) PATRIMONIO NETTO	11.656.231,98	10.472.942,02	1.183.289,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	96.170,21	79.782,54	16.387,67
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9.084,11	3.144,33	5.939,78
D) DEBITI	1.382.476,31	1.150.347,92	232.128,39
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00		0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.143.962,61	11.706.216,81	1.437.745,80
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

6. 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.

7. 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) lo stato patrimoniale semplificato.

8. 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.SSA MARCELLA POSADINU

