



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2025  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

---

**21 APRILE 2026**



**COMUNE DI**  
**CAMPAGNOLA CREMASCA**

Provincia di CREMONA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2025**

---

L'ORGANO DI REVISIONE

---

---

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
1.1. Verifiche preliminari	3
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>5</b>
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	8
2.5. Analisi della gestione dei residui	10
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	13
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>13</b>
3.1. Fondo di cassa	13
3.2. Tempestività pagamenti	14
3.3. Analisi degli accantonamenti	15
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	16
3.4. Fondi spese e rischi futuri	16
3.4.1. Fondo contenzioso	16
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	17
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	18
3.5.1. Entrate	18
3.5.2. Spese	21
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>24</b>
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	24
4.2. Strumenti di finanza derivata	26
<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>26</b>

<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>27</b>
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	27
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	27
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	27
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	27
<b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>28</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>29</b>
<b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>29</b>
<b>10. CONCLUSIONI</b>	<b>29</b>

# Comune di Campagnola Cremasca

## Organo di revisione

Verbale n. 4 del 21/04/2026

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

#### **approva**

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 Campagnola Cremasca che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bergamo, lì 21.04.2026

L'Organo di revisione

---

---

## 1. Introduzione

La sottoscritta MORETTI SARA, nata a Alzano Lombardo (BG) il 25 maggio 1994, CF: MRTSRA94E65A246W, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 5 del 29/04/2025;

- ◆ ricevuta in data 10/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, 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;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 29/11/2016;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2025 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

**TABELLA 1**

	<b>Anno 2025</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

Le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta.

### 1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 652 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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 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;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.
- ◆ 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;

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2025</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 18.352,00	€ 44.329,01	-€ 25.977,01	<b>41,40%</b>	
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
<b>Totali</b>	<b>€ 18.352,00</b>	<b>€ 44.329,01</b>	<b>-€ 25.977,01</b>	<b>41,40%</b>	

---

## 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 212.177,33.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- ◆ 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.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 33.455,05	€ 32.085,33	€ 212.177,33
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 18.885,19	€ 18.412,11	€ 24.591,54
Parte vincolata (C)	€ 2.816,83	€ 2.112,75	€ 159.168,69
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 6.688,19	€ 6.688,09	€ 6.688,09
<b>Parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>	<b>€ 5.064,84</b>	<b>€ 4.872,38</b>	<b>€ 21.729,01</b>

Si evidenzia il significativo incremento del risultato di amministrazione 2025 rispetto al biennio precedente, principalmente per effetto dell'incremento della parte vincolata (€ 159.168,69 vs € 2.112,75 del 2024), ascrivibile all'accertamento delle risorse PNRR non ancora impegnate al 31/12/2025, e dell'aumento della parte disponibile (€ 21.729,01 vs € 4.872,38 del 2024).

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

Nel corso dell'esercizio finanziario 2025 è stato applicato al bilancio l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2024, pari a euro 32.085,33 (approvato con deliberazione consiliare n. 4 del 29/04/2025), nelle seguenti quote:

- ◆ quota accantonata: € 18.412,11;
- ◆ quota vincolata: € 2.112,75;
- ◆ quota investimenti: € 6.688,09;
- ◆ quota disponibile: € 4.872,38.

Al bilancio di previsione 2025 sono stati applicati € 800,00 quale FPV per spese correnti ed € 207.211,59 quale FPV per spese in conto capitale.

## 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>ACCERTAMENTI 2025</b>	<b>2.052.338,03</b>
<b>IMPEGNI 2025</b>	<b>2.097.031,56</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>-44.693,53 €</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	208.011,59 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	258,47 €
<b>SALDO FPV</b>	<b>207.753,12 €</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.916,42 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	8.559,23 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	22.675,22 €
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>17.032,41 €</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>44.693,53 €</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>207.753,12 €</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>17.032,41 €</b>

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	- €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	32.085,33 €
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>	<b>212.177,33 €</b>

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>162.807,18</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-) 6.842,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 145.055,94
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>10.909,24</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-) 662,57
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>11.571,81</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>	<b>252,41</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	<b>252,41</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	<b>252,41</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>	<b>163.059,59</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	6.842,00
Risorse vincolate nel bilancio	145.055,94
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>11.161,65</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-) 662,57
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>11.824,22</b>

L'Organo di revisione ha verificato che 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): € 163.059,59
- ◆ W2 (equilibrio di bilancio): € 11.161,65
- ◆ W3 (equilibrio complessivo): € 11.824,22

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2025 stabiliti dall'art. 1 commi

820 e seguenti della Legge 145/2018, avendo registrato un equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali pari a € 11.571,81.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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	€ 800,00	€ 258,47
FPV di parte capitale	€ 207.211,59	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 732,61	€ 800,00	€ 258,47
- 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 *	€ 732,61	€ 800,00	€ 258,47
- 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	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	258,47
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>258,47</b>

Il FPV di parte corrente, pari a € 258,47, è riferito a impegni su redditi da lavoro dipendente (ratei contrattuali) imputati all'esercizio 2026.

Le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute non hanno generato FPV; nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR per complessivi € 145.055,94 al 31/12/2025.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 del Principio contabile della contabilità finanziaria sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione (vincolata, destinata ad investimenti o libera). 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.

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 205.114,47	€ 207.211,59	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 205.114,47	€ 207.211,59	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Il FPV di parte capitale si azzera al 31/12/2025: le obbligazioni giuridiche passive perfezionate e finanziate da entrate esigibili sono state integralmente re-imputate agli esercizi di effettiva scadenza secondo i cronoprogrammi approvati, oppure confluite nell'avanzo vincolato per la quota di risorse PNRR non ancora impegnate.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è pari a zero per tutti gli esercizi del triennio 2023-2025.

## 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 con atto G.C. n. 14 del 10/04/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 09.04.2026).

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 2019 e da esercizi precedenti.

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 663.362,16	€ 253.729,32	€ 403.990,03	-€ 5.642,81
Residui passivi	€ 423.265,24	€ 355.015,56	€ 45.574,46	-€ 22.675,22

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	€ 5.642,81	€ 21.696,79
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 978,43
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 5.642,81</b>	<b>€ 22.675,22</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'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 adeguato 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:

#### Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I			10.983,68	4.787,31	83.006,64	€ 98.777,63
Titolo II			3.000,00		65.253,72	€ 68.253,72
Titolo III				1.849,92	29.151,02	€ 31.000,94
Titolo IV	48.292,46	78.671,12	89.195,26	157.794,93	27.100,00	€ 401.053,77
Titolo VI						€ -
Titolo VII			7.846,43	1.568,92	2.186,17	€ 11.601,52
Titolo IX						€ -
<b>Totali</b>	<b>€ 48.292,46</b>	<b>€ 78.671,12</b>	<b>€ 111.025,37</b>	<b>€ 166.001,08</b>	<b>€ 206.697,55</b>	<b>€ 610.687,58</b>

#### Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	6.728,92	1.952,00	4.842,36	9.523,81	192.455,64	€ 215.502,73
Titolo II				22.528,29	39.401,04	€ 61.929,33
Titolo III						€ -

Titolo IV									€ -
Titolo V								113.227,42	€ 113.227,42
Titolo VI									€ -
Titolo VII								7.592,30	€ 7.592,30
<b>Totali</b>	<b>€ 6.728,92</b>	<b>€ 1.952,00</b>	<b>€ 4.842,36</b>	<b>€ 32.052,10</b>	<b>€ 352.676,40</b>	<b>€ 398.251,78</b>			

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

	Residui attivi	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Tot. residui conservati al 31.12.25 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.000,00	21.000,00	0
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione							0		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	13.330,29	0,00	37.985,08	51.315,37	9.260,76
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	13.330,29	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione					100		0		
TARS/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione							0		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	656,09	656,09	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione							0		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,30	1.244,34	1.250,64	642,08
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,30	0,00		
	Percentuale di riscossione						100	0		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.460,00	6.460,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione							0		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione							0		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione							0		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 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)	€	-
- 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)	€	-

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2023	2024	2025
Fondo di cassa complessivo al 31.12	€ 28.393,71	€ -	€ -
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Nel corso dell'esercizio 2025 **non si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria**: l'indicatore di utilizzo medio giornaliero (3.1) risulta pari a 0,00%.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa,

mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato e ha provveduto all'iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta.

Tabella 1 — Prospetto anticipazioni di tesoreria (quadriennio 2022–2025)

	2022	2023	2024	2025
Importo anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	253.656,45	152.193,87	258.086,12	258.086,12
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	334.582,96	73.836,16	547.554,54	913.739,85
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni (Missione 60 – Programma 01 – Titolo 5)	334.582,96	73.836,16	547.554,54	913.739,85
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	63.960,22	113.227,42
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	28	40	163	0
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata	11.949,39	1.845,90	71.035,89	0,00
Importo somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	18,90	244,82	3.493,89	8.993,89

(\*) Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo al Titolo V della spesa.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2025 è stato di euro 258.086,12.

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 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa. Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

### 3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le

quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

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

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	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;

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.
- ◆ l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
  - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale): - 6,38
  - tempo medio ponderato di pagamento (annuale): 23,83 gg.
  - tempo medio ponderato di ritardo (annuale): - 6,38 gg.

### 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.

**Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2025/2027, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2025.**

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 seguente livello di analisi: 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 9.902,84;

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

- 1) l'eventuale e 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 0,00 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, per un importo pari a euro 0,00, 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 le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2025 e nei due precedenti.

### **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 contenzioso per euro 500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 500,00 disponendo i seguenti

accantonamenti:

- ◆ Euro 500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- ◆ Euro 0,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027.

### 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)	€ 6.146,70
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.208,00
- utilizzi	
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 8.354,70</b>

Le quote accantonate risultano congrue.

### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 0,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- ◆ l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) è di - 6,38 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2026 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00;

### 3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

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

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



<b>Natura del Fondo</b>	<b>Importo</b>
Rinnovi contrattuali	4.000,00
Fondo TFM Sindaco	8.354,70
Fondo obiettivi finanza pubblica	1.834,00
Totale altri accantonamenti	14.188,70

### 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:

<b>Entrate 2023</b>	<b>Previsioni iniziali (A)</b>	<b>Previsioni definitive (B)</b>	<b>Accertamenti (C)</b>	<b>Accert.ti / Prev. iniziali (C/A*100)</b>	<b>Accert.ti /Prev. definitive (C/B*100)</b>
Titolo 1	482.600,00	470.329,23	465.398,70	96,44	98,95
Titolo 2	300.601,17	301.869,97	69.886,51	23,25	23,15
Titolo 3	106.480,00	116.228,53	103.497,89	97,20	89,05
Titolo 4	1.313.790,52	1.238.790,52	203.790,52	15,51	16,45
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.203.471,69</b>	<b>2.127.218,25</b>	<b>842.573,62</b>	<b>38,24</b>	<b>39,61</b>
<b>Entrate 2024</b>	<b>Previsioni iniziali (A)</b>	<b>Previsioni definitive (B)</b>	<b>Accertamenti (C)</b>	<b>Accert.ti / Prev. iniziali (C/A*100)</b>	<b>Accert.ti /Prev. definitive (C/B*100)</b>
Titolo 1	486.600,00	484.600,00	478.638,62	98,36	98,77
Titolo 2	91.242,00	289.010,00	82.218,70	90,11	28,45
Titolo 3	116.118,00	125.449,07	115.437,13	99,41	92,02
Titolo 4	1.221.000,00	1.292.089,87	291.089,87	23,84	22,53
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.914.960,00</b>	<b>2.191.148,94</b>	<b>967.384,32</b>	<b>50,52</b>	<b>44,15</b>
<b>Entrate 2025</b>	<b>Previsioni iniziali (A)</b>	<b>Previsioni definitive (B)</b>	<b>Accertamenti (C)</b>	<b>Accert.ti / Prev. iniziali (C/A*100)</b>	<b>Accert.ti /Prev. definitive (C/B*100)</b>
Titolo 1	380.840,78	504.840,78	495.328,21	130,06	98,12
Titolo 2	221.200,00	288.491,92	274.115,41	123,93	95,02
Titolo 3	96.100,00	126.188,00	117.826,97	122,61	93,37
Titolo 4	820.100,00	1.082.974,87	68.325,41	8,33	6,31
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.518.240,78</b>	<b>2.002.495,57</b>	<b>955.595,00</b>	<b>62,94</b>	<b>47,72</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
TARSU/TIA/TARI/TARES	Ag. nazionale della riscossione	Agente nazionale della riscossione
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
Proventi acquedotto	Nessuna entrata	Nessuna entrata
Proventi canonici depurazione	Nessuna entrata	Nessuna entrata

Le entrate per recupero evasione accertate nell'esercizio 2025 in sede di competenza ammontano complessivamente a € 21.000,00, riferite ad accertamenti IMU per anni pregressi 2020-2024 (cap. 110008). Trattandosi di entrate accertate per cassa ai sensi del principio contabile 4/2 punto 3.7.5, non sono soggette ad accantonamento al FCDE.

Al 31/12/2025 non risultano residui attivi da recupero evasione TARI.

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

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 sono invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

Proventi abitativi edilizia e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	€ -	€ 5.000,00	€ 3.485,41
Riscossione	€ -	€ 5.000,00	€ 3.485,41

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abitativi edilizia e relative sanzioni destinate a spesa corrente			
Anno	Importo	Spesa corrente	% x spesa corrente
2023	€ -	€ 610.211,02	-
2024	€ -	€ 624.975,24	-
2025	€ -	€ 709.995,97	-

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

Sanzioni ex art. 208 co 1	2023	2024	2025
Accertamento	€ 7.478,30	€ 10.094,40	€ 17.500,00
Riscossione	€ 7.340,10	€ 10.088,10	€ 16.255,66
% riscossione	98,15	99,94	92,89

Sanzioni ex art. 142 co 12 bis	2023	2024	2025
Accertamento	€ -	€ -	€ -
Riscossione	€ -	€ -	€ -
% riscossione	-	-	-

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
Sanzioni ex art. 208 co 1	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 17.500,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 642,08
Entrata netta	€ 16.255,66
Destinazione a spesa corrente vincolata	€ 8.127,83
% per spesa corrente	100,00%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00
% per investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

### **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:

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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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	€ -	
Residui riscossi nel 2025	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2025	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2025	€ -	0,00%

### 3.5.2. Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali (A)	Previsioni definitive (B)	Impegnate + FPV (C)	Imp. / Prev. iniziali % (C/A*100)	Imp. /Prev. definitive % (C/B*100)
Titolo 1	862.010,87	870.637,21	610.211,02	70,79	70,09
Titolo 2	1.569.094,44	1.521.034,44	255.140,67	16,26	16,77
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.431.105,31	2.391.671,65	865.351,69	35,59	36,18
Spese 2024	Previsioni iniziali (A)	Previsioni definitive (B)	Impegnate + FPV (C)	Imp. / Prev. iniziali % (C/A*100)	Imp. /Prev. definitive % (C/B*100)
Titolo 1	655.046,14	859.582,10	624.975,24	95,41	72,71
Titolo 2	1.266.000,00	1.542.204,34	288.992,75	22,83	18,74
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.921.046,14	2.401.786,44	913.967,99	47,58	38,05
Spese 2025	Previsioni iniziali (A)	Previsioni definitive (B)	Impegnate + FPV (C)	Imp. / Prev. iniziali % (C/A*100)	Imp. /Prev. definitive % (C/B*100)
Titolo 1	566.736,73	904.756,73	710.254,44	125,32	78,50
Titolo 2	820.100,00	1.333.596,46	319.239,59	38,92	23,94
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.386.836,73	2.238.353,19	1.029.494,03	74,23	46,00

#### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli

ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati – spesa corrente	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	Var.
101 – Redditi da lavoro dipendente	€ 133.789,28	€ 132.498,36	€ -1.290,92
102 – Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 12.303,26	€ 11.800,72	€ -502,54
103 – Acquisto di beni e servizi	€ 413.060,84	€ 474.839,52	€ 61.778,68
104 – Trasferimenti correnti	€ 27.368,85	€ 45.218,27	€ 17.849,42
105 – Trasferimenti di tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
106 – Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
107 – Interessi passivi	€ 16.716,83	€ 23.570,19	€ 6.853,36
108 – Altre spese per redditi da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.867,44	€ 13.386,24	€ 9.518,80
110 – Altre spese correnti	€ 17.868,74	€ 8.682,67	€ -9.186,07
<b>TOTALE</b>	<b>€ 624.975,24</b>	<b>€ 709.995,97</b>	<b>€ 85.020,73</b>

### **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;
- ◆ 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 2025, 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 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 il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

	<b>Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto</b>	<b>rendiconto 2025</b>
Spese macroaggregato 101	€ 141.197,37	€ 132.498,36
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 10.026,11	€ 11.800,72
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare		
Altre spese: da specificare		
Altre spese: da specificare		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 151.223,48</b>	<b>€ 144.299,08</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ -
(-) 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>€ 151.223,48</b>	<b>€ 144.299,08</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.  
L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

### **Spese in c/capitale**

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

<b>Macroaggregati – spesa corrente</b>	<b>Rendiconto 2024</b>	<b>Rendiconto 2025</b>	<b>Var.</b>
201 – Tributi in c/capitale a carico dell'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
202 – Invest.ti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 234.957,58	€ 278.266,59	€ 43.309,01
203 – Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
204 – Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
205 – Altre spese in conto capitale	€ 54.035,17	€ 40.973,00	€ -13.062,17
<b>TOTALE</b>	<b>€ 288.992,75</b>	<b>€ 319.239,59</b>	<b>€ 30.246,84</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- ◆ nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) 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 ricorrendo la fattispecie, 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 sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.

L'Organo di revisione ha ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2025 da parte dei responsabili di servizio.

---

## **4. Analisi indebitamento e gestione del debito**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- ◆ l'Ente ha attivato nell'esercizio 2025 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 non esistono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

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 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
2,09%	2,70%	2,66%

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)	495.328,21	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	274.115,41	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	117.826,97	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2025</b>	<b>887.270,59</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>88.727,06</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025	-	
(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)	23.570,19	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitam.to	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	65.156,87	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi(G=C-D-E)	23.570,19	
<b>Incidenza % sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2025 (G/A)*100</b>		<b>2,66%</b>

(1) La lettera C comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2025 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso. L'incidenza del 2,66% è ampiamente inferiore al limite di legge del 10%, confermando il rispetto del vincolo di indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			%
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€	363.682,45
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€	48.481,67
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€	43.955,00
TOTALE DEBITO al 31/12/2025	=	€	398.128,48

\* Il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale). Il nuovo mutuo 2025 (€ 43.955,00) è stato acceso presso istituto finanziario privato (T.6, cap. E.6.03.01.04.999).

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

Macroaggregati – spesa in c/capitale	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 400.506,34	€ 402.655,15	€ 363.682,45
Nuovi prestiti (+)	€ 40.000,00	€ 0,00	€ 43.955,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 37.851,19	€ 38.972,70	€ 48.481,67

Estinzione anticipata (-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 402.655,15</b>	<b>€ 363.682,45</b>	<b>€ 398.128,48</b>
Nr. Abitanti al 31/12	652,00	660,00	652,00
Debito medio per abitante	617,57	551,03	610,63

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 11.876,13	€ 16.716,83	€ 23.570,19
Quota capitale	€ 37.851,19	€ 38.972,70	€ 48.481,67
<b>Totale fina anno</b>	<b>€ 49.727,32</b>	<b>€ 55.689,53</b>	<b>€ 72.051,86</b>

L'Ente nel 2025 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:

- ◆ nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2025;
- ◆ 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 non ha riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, in quanto Padania Acque e Comunità Sociale Cremasca non hanno presentato, per quanto richiesto, alcuna informativa.

### **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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### **6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

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

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di 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, 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.

### **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

**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE  $\leq$  A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2025
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2025
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2025
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2025
Rimanenze	31/12/2025

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMM.NI PUBBLICHE PER LA PARTE CIPAZIONE AL F.DO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	3.553.888,08	3.245.019,06	308.869,02
C) ATTIVO CIRCOLANTE	602.149,33	654.511,75	-52.362,42
D) RATEI E RISCONTI	0,00	1.993,68	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>4.156.037,41</b>	<b>3.901.524,49</b>	<b>256.506,60</b>
A) PATRIMONIO NETTO	1.844.396,24	1.762.099,72	82.296,52
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	12.854,70	7.846,70	5.008,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	790.880,26	825.920,39	-35.040,13
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.507.906,21	1.305.657,68	202.248,53
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>4.156.037,41</b>	<b>3.901.524,49</b>	<b>256.506,60</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

---

## 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.

Nell'avanzo vincolato al 31/12/2025 sono presenti risorse derivanti da misure PNRR per complessivi € 145.055,94.

Le risorse non ancora utilizzate sono riferite a obbligazioni giuridiche non ancora perfezionate alla data del 31/12/2025 e confluiranno negli esercizi successivi secondo i cronoprogrammi approvati. La misura con la quota più rilevante ancora da utilizzare è la Misura 1.4.1 – Cittadinanza digitale (€ 52.378,70), seguita dalla Misura 1.2 – Cloud PA (€ 39.093,84).

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

---

## 9. Relazione della giunta al rendiconto

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

- 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. 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

---