

# COMUNE DI PIANENGO

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

DOTT.SSA CLAUDIA SALA

# Comune di Pianengo

## Organo di revisione

Verbale n. 5 del 23/04/2026

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

#### presenta

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

Pianengo, li 23 aprile 2026

L'Organo di revisione

Dott.ssa Claudia Sala



---

---

## 1. Introduzione

La sottoscritta Dott.ssa Claudia Sala Revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 42 del 28/12/2023;

◆ ricevuta in data **20/04/2026** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. **39** del **28/03/2026**, 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 (\*\*);

*(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità vigente;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

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

### RIPORTA

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

#### 1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2540 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente non **ha in corso** una procedura di riequilibrio finanziario;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è** terremotato;
- **non è** alluvionato;
- **non partecipa** ad alcuna Unione dei Comuni;
- **non partecipa** ad alcun 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/non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";

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

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

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

- **non ricorrendo la fattispecie** di lavori pubblici di somma urgenza, **non si è dovuto** rispettare le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 28/02/2026, 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 **non ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto **non ricorre la fattispecie**;

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;

- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025);

Le schede di monitoraggio e rendicontazione riguardano tutti gli enti, anche quelli che non devono rendicontare nulla.

-l'Ente **non ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio per quanto riguarda il potenziamento dei nidi;

- 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>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                     | € 113.219,20        | € 154.071,00        | -€ 40.851,80         | 73,49%                           | 88,60%                         |
| Musei e pinacoteche                   |                     |                     | € -                  |                                  |                                |
| Teatri, spettacoli e mostre           |                     |                     | € -                  |                                  |                                |
| Colonie e soggiorni stagionali        |                     |                     | € -                  |                                  |                                |
| Corsi extrascolastici                 |                     |                     | € -                  |                                  |                                |
| Impianti sportivi                     | € 3.202,00          | € 157.491,62        | -€ 154.289,62        | 2,03%                            | 5,27%                          |
| Parchimetri                           |                     |                     | € -                  |                                  |                                |
| Servizi turistici                     |                     |                     | € -                  |                                  |                                |
| Trasporti funebri, pompe funebri      |                     |                     | € -                  |                                  |                                |
| Uso locali non istituzionali          |                     |                     | € -                  |                                  |                                |
| Centro creativo (minigrest)           | € 10.697,47         | € 12.667,82         | -€ 1.970,35          | 84,45%                           | 66,67%                         |
| Fornitura pasti a domicilio           | € 16.100,00         | € 20.013,02         | -€ 3.913,02          | 80,45%                           | 92,50%                         |
| Sad - servizio assistenza domiciliare | € 688,50            | € 4.913,08          | -€ 4.224,58          | 14,01%                           | 30,77%                         |
| <b>Totali</b>                         | <b>€ 143.907,17</b> | <b>€ 349.156,54</b> | <b>-€ 205.249,37</b> | <b>41,22%</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 715.768,98;

L'Organo di revisione ha verificato che nei residui attivi sono compresi euro 35.189,47 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|
|  | 2023         | 2024         | 2025         |
| Risultato d'amministrazione (A)                                  | € 905.563,51 | € 808.353,54 | € 715.768,98 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i>            |              |              |              |
| Parte accantonata (B)  | € 433.481,03 | € 436.861,98 | € 415.164,31 |
| Parte vincolata (C)  | € -          | € -          | € -          |
| Parte destinata agli investimenti (D)                            | € 72.338,19  | € 5.306,81   | € 268.373,18 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                                   | € 399.744,29 | € 366.184,75 | € 32.231,49  |

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non si* è avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione | Totale parte disponibile | Parte accantonata |                 |                  |                          | Parte vincolata |               |             |             | Totale parte destinata agli investimenti | Totali            |
|---|--------------------------|-------------------|-----------------|------------------|--------------------------|-----------------|---------------|-------------|-------------|--|-------------------|
|   |                          | FCDE              | Fondo passività | Altri Fondi      | Totale parte accantonata | Ex lege         | Trasferimenti | Mutuo       | Ente        |  |                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                           | 0,00                     |                   |                 |                  |                          |                 |               |             |             |  | 0,00              |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                            | 0,00                     |                   |                 |                  |                          |                 |               |             |             |  | 0,00              |
| Finanziamento spese di investimento                           | 304.693,19               |                   |                 |                  |                          |                 |               |             |             |  | 304.693,19        |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                | 0,00                     |                   |                 |                  |                          |                 |               |             |             |  | 0,00              |
| Estinzione anticipata dei prestiti                            | 0,00                     |                   |                 |                  |                          |                 |               |             |             |  | 0,00              |
| Altra modalità di utilizzo                                    | 0,00                     |                   |                 |                  |                          |                 |               |             |             |  | 0,00              |
| Utilizzo parte accantonata                                    |                          | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00                     |                 |               |             |             |  | 0,00              |
| Utilizzo parte vincolata                                      |                          |                   |                 |                  |                          | 0,00            | 0,00          | 0,00        | 0,00        | 0,00                                     | 0,00              |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                    |                          |                   |                 |                  |                          |                 |               |             |             | 5.306,81                                 | 5.306,81          |
| <b>Totale delle parti utilizzate</b>                          | <b>304.693,19</b>        | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>5.306,81</b>                          | <b>310.000,00</b> |
| <b>Totale delle parti non utilizzate</b>                      | <b>61.491,56</b>         | <b>384.671,82</b> | <b>0,00</b>     | <b>52.190,16</b> | <b>436.861,98</b>        | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                              | <b>498.353,54</b> |
| <b>Totali</b>   | <b>366.184,75</b>        | <b>384.671,82</b> | <b>0,00</b>     | <b>52.190,16</b> | <b>436.861,98</b>        | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>5.306,81</b>                          | <b>808.353,54</b> |

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

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

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

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |               |
|--|---------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2025</b>   |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | -€ 480.086,49 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 454.155,46  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 25.777,68   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 428.377,78  |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |               |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 246,94      |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 66.663,86   |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 25.541,07   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 40.875,85  |
| <b>Riepilogo</b>                                       |               |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | -€ 480.086,49 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 428.377,78  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 40.875,85  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 310.000,00  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 498.353,54  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>      | € 715.768,98  |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                       |     | <b>53.689,31</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N            | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio   | (-) | 0,00              |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>  |     | <b>53.689,31</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)      | (-) | -26.555,67        |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>  |     | <b>80.244,98</b>  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>   |     | <b>204.601,98</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N             | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 4.858,00          |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |     | <b>199743,98</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)          | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>199743,98</b>  |
| <b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>                         |     | <b>0</b>          |
| - Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N       | (-) |                   |
| - Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio                                    | (-) |                   |
| <b>VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>                      |     | <b>0</b>          |
| - Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) |                   |
| <b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>                      | (-) | <b>0</b>          |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>   |     | <b>258.291,29</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                |     | 0,00              |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     | 0,00              |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>258.291,29</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                 |     | -21.697,67        |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>279.988,96</b> |

## 2.4. Verifica degli equilibri

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 258.291,29

- W2 (equilibrio di bilancio): € 258.291,29
- W3 (equilibrio complessivo): €279.988,86

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

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
- 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       | € 20.131,76  | € 25.777,68 |
| FPV di parte capitale       | € 434.023,70 | € -         |
| FPV per partite finanziarie | € -          | € -         |

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

| <b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>   |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b> |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12  | € 21.771,44 | € 20.131,76 | € 25.777,68 |
| - 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 *             | € 21.771,44 | € 20.131,76 | € 25.777,68 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici   | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile            | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -         | € -         | € -         |

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;  
(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

| <b>FPV spesa corrente</b>   |                  |
|---|------------------|
| <b>Voci di spesa</b>  | <b>Importo</b>   |
| Salario accessorio e premiante  | 25.777,68        |
| 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>25.777,68</b> |
| ** specificare  |                  |

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

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

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **non hanno** generato FPV;

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

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale   |              |              |      |
|--|--------------|--------------|------|
|  | 2023         | 2024         | 2025 |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € 165.000,00 | € 434.023,70 | € -  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 165.000,00 | € 434.023,70 | € -  |
| - 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   | € -          | € -          | € -  |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

|   |     |     |     |
|---|-----|-----|-----|
| Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza      | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti   | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                  | € - | € - | € - |

## 2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.38 del 28/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 28/03/2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 38 del 28/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI |              |              |                            |               |
|--------------------|--------------|--------------|----------------------------|---------------|
|                    | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel<br>rendiconto | Variazioni    |
| Residui attivi     | € 722.951,61 | € 187.748,64 | € 468.786,05               | -€ 66.416,92  |
| Residui passivi    | € 952.632,62 | € 662.256,04 | € 25.541,07                | -€ 264.835,51 |

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

| MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO            |                                     |           |   |           |
|---|-------------------------------------|-----------|---|-----------|
|   | Insussistenze dei residui<br>attivi |           | Insussistenze ed<br>economie dei residui<br>passivi |           |
| Gestione corrente non vincolata             | €                                   | 66.397,56 | €   | 24.816,40 |
| Gestione corrente vincolata                 | €                                   | -         | €   | -         |
| Gestione in conto capitale vincolata        | €                                   | -         | €   | -         |
| Gestione in conto capitale non<br>vincolata | €                                   | 216,00    | €   | 484,97    |
| Gestione servizi c/terzi                    | €                                   | 50,30     | €   | 239,70    |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                       | €                                   | 66.663,86 | €   | 25.541,07 |

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

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

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

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

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

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

finanziaria.

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

| <b>VETUSTA' DEI RESIDUI</b>           |                            |             |             |              |              |               |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|---------------|
| Analisi residui attivi al 31.12.2025  |                            |             |             |              |              |               |
|                                       | <b>Esercizi precedenti</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b>  | <b>2025</b>  | <b>Totali</b> |
| <b>Titolo I</b>                       | € 77.116,62                | € 42.502,36 | € 43.846,03 | € 197.474,73 | € 240.137,34 | € 601.077,08  |
| <b>Titolo II</b>                      |                            |             |             |              | € 83.510,06  | € 83.510,06   |
| <b>Titolo III</b>                     | € 6.259,93                 |             | € 205,44    | € 5.371,81   | € 14.484,37  | € 26.321,55   |
| <b>Titolo IV</b>                      |                            | € 40.928,13 |             | € 45.747,56  | € 23.147,00  | € 109.822,69  |
| <b>Titolo V</b>                       |                            |             |             |              |              | € -           |
| <b>Titolo VI</b>                      |                            |             |             |              |              | € -           |
| <b>Titolo VII</b>                     |                            |             |             |              |              | € -           |
| <b>Titolo IX</b>                      | € 1.217,80                 |             |             | € 8.115,64   | € 876,11     | € 10.209,55   |
| <b>Totali</b>                         | € 84.594,35                | € 83.430,49 | € 44.051,47 | € 256.709,74 | € 362.154,88 | € 830.940,93  |
| Analisi residui passivi al 31.12.2025 |                            |             |             |              |              |               |
|                                       | <b>Esercizi precedenti</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b>  | <b>2025</b>  | <b>Totale</b> |
| <b>Titolo I</b>                       | € 5.444,57                 | € 18.882,35 | € 2.131,85  | € 46.162,40  | € 353.791,20 | € 426.412,37  |
| <b>Titolo II</b>                      | € -                        |             | € 47.538,97 | € 126.793,35 | € 350.774,83 | € 525.107,15  |
| <b>Titolo III</b>                     |                            |             |             |              |              | € -           |
| <b>Titolo IV</b>                      |                            |             |             |              |              | € -           |
| <b>Titolo V</b>                       |                            |             |             |              |              | € -           |
| <b>Titolo VII</b>                     | € 13.766,74                | € 157,95    | € 22,00     | € 3.935,33   | € 2.173,98   | € 20.056,00   |
| <b>Totali</b>                         | € 19.211,31                | € 19.040,30 | € 49.692,82 | € 176.891,08 | € 706.740,01 | € 971.575,52  |

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

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2021     | 2022     | 2023     | 2024     | 2025     | Totale residui conservati al 31.12.2025 <sup>(1)</sup> | FCDE al 31.12.2025 |
|---|-----------------------------|---------------------|----------|----------|----------|----------|----------|--|--------------------|
| IMU/TASI recupero evasione                  | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00     | 0,00     | 18794,03 | 44679,50 | 34184,86 | 55374,21   | 55374,21           |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00     | 0,00     | 11052,76 | 31231,42 | 0,00     |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00     | 0,00     | 58,81    | 69,90    | 0        |  |                    |
| TIA/TARI ordinaria                          | Residui iniziali            | 76383,96            | 14025,07 | 50371,34 | 37967,17 | 65591,90 | 69415,35 | 281110,13  | 281110,13          |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 10137,13            | 3155,28  | 7868,98  | 1862,41  | 9620,86  | 0,00     |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0        |  |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione      | Residui iniziali            | 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     |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     |          |  |                    |
| Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)             | Residui iniziali            | 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     |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     |          |  |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | 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     |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     |          |  |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | 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     |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     |          |  |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | 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     |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     |          |  |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00   | 0,00               |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     |          |  |                    |

## 2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

---

## 3. Gestione finanziaria

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

### 3.1. Fondo di cassa

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

|  |   |            |
|--|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)        | € | 882.181,25 |
| - 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)        | € | 882.181,25 |

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

|                                  | 2023           | 2024           | 2025         |
|----------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.169.533,33 | € 1.492.190,01 | € 882.181,25 |
| di cui cassa vincolata           | € -            | € -            | € -          |

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

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

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025. Non ricorrendo la fattispecie l'Organo di revisione non 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 ricorrendone la fattispecie **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di

tesoreria all'esito dell'esercizio considerato in quanto non ricorre la fattispecie;

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.

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

### 3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

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

- non ricorrendone la fattispecie di superamento dei termini di pagamento l'Ente **non ha** dovuto indicare le misure adottate per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato:

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

dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

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

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -15,10 gg
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 11,75 gg
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -18,25 gg

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

### 3.3. Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'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,
- 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 341.716,81.

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, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;

- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;
- 6) l'ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali **non ha provveduto** all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

### 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2025 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2024*) e nei due precedenti.

| Denominazione sociale                         |                      | Quota di partic. | Anno       | Patrimonio Netto | di cui Risultato Esercizio | Patrimonio Netto Competenza |
|---|----------------------|------------------|------------|------------------|----------------------------|-----------------------------|
| <b>DIRETTE</b>                                |                      |                  |            |                  |                            |                             |
| Consorzio Informatica Territorio S.p.a. - CIT |                      | 1,98190%         | 31/12/2024 | 22.097.256       | 161.794                    | 437.945,52                  |
| Padania Acque S.p.a.                          |                      | 0,63411%         | 31/12/2024 | 81.305.003       | 3.387.055                  | 515.563,15                  |
| <b>INDIRETTE</b>                              |                      |                  |            |                  |                            |                             |
| Società Cremasca Servizi S.r.l.               | Tramite CIT          | 0,24800%         | 31/12/2024 | 312.819          | -                          | 775,79                      |
| REI Reindustria Innovazione S.c.r.l.          | Tramite CIT          | 0,45000%         | 31/12/2024 | 214.955          | 394                        | 967,30                      |
| GAL Terre del Po 2.0 s.c.r.l.                 | Tramite Padana Acque | 4,97500%         | 31/12/2024 | 20.100           |                            | 999,98                      |
| GAL Terre del Po' s.c.r.l.                    | Tramite Padana Acque | 2,11300%         | 31/12/2024 | 28.400           |                            | 600,09                      |
| GAL Oglio Po S.c.r.l.                         | Tramite Padana Acque | 3,54300%         | 31/12/2024 | 77.764           |                            | 2.755,18                    |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto non ricorre la fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 in quanto non ricorre la fattispecie.

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

### 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-*ter*, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha** provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018 in quanto non ricorre la fattispecie;
- l'Ente **non ha** dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2025, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL) in quanto non ricorre la fattispecie;
- l'Ente **non ha** provveduto a quantificare il disavanzo da FAL e a ripianarlo in conformità alla previsione di cui all'art. 52, co.1-*bis*, del D.L. n. 73/2021 (ripiano dal 2021, al netto delle anticipazioni rimborsate nel 2020, in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni) in quanto non ricorre la fattispecie;
- l'Ente non ricorrendone la fattispecie **non si è** avvalso della facoltà prevista dall'art. 52, co. 1-*quater* del D.L. 73/2021 (che in caso di utilizzo dell'intero importo del contributo nell'esercizio 2021 e conseguente ripiano del disavanzo da FAL in misura maggiore rispetto a quello inizialmente programmato, consente di non applicare il maggior recupero al bilancio degli esercizi successivi).

## 3.4. Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 30.000,00, 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. La ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'ente **è stata** effettuata tenuto conto delle indicazioni del principio contabile OIC 31.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente non è risultata alcuna passività potenziale probabile, ma si è comunque provveduto disponendo un accantonamento prudenziale

dell'importo di Euro 30.000,00 nel rendiconto di gestione 2025.

### 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) | € 6.381,50        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 2.208,00        |
| - utilizzi   | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 8.589,50</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:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 **si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -18,25 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 2025 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 -12.813,87;

### 3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

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

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

### 3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha provveduto ad accantonare in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili in quanto non ve ne sono.

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

## 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1. Entrate

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

| Entrate 2023    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti      | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)               | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 1364905,46          | 1392288,33            | 1411511,35        | 103,41                           | 101,38                             |
| <b>Titolo 2</b> | 153068,88           | 248954,92             | 157526,76         | 102,91                           | 63,28                              |
| <b>Titolo 3</b> | 390721,40           | 412316,11             | 412540,53         | 105,58                           | 100,05                             |
| <b>Titolo 4</b> | 322223,55           | 1224005,00            | 579215,19         | 179,76                           | 47,32                              |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2230919,29</b>   | <b>3277564,36</b>     | <b>2560793,83</b> | <b>114,79</b>                    | <b>78,13</b>                       |

| Entrate 2024    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti      | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)               | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 1395357,33          | 1422552,94            | 1412884,94        | 101,26                           | 99,32                              |
| <b>Titolo 2</b> | 94398,87            | 161883,67             | 83055,78          | 87,98                            | 51,31                              |
| <b>Titolo 3</b> | 373403,00           | 367082,94             | 364904,82         | 97,72                            | 99,41                              |
| <b>Titolo 4</b> | 100000,00           | 811453,58             | 709438,95         | 709,44                           | 87,43                              |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1963159,20</b>   | <b>2762973,13</b>     | <b>2570284,49</b> | <b>130,93</b>                    | <b>93,03</b>                       |

| Entrate 2025    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti      | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)               | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 1434186,20          | 1449850,20            | 1407176,18        | 98,12                            | 97,06                              |
| <b>Titolo 2</b> | 135290,17           | 250626,73             | 160904,73         | 118,93                           | 64,20                              |
| <b>Titolo 3</b> | 382884,27           | 401189,65             | 344059,21         | 89,86                            | 85,76                              |
| <b>Titolo 4</b> | 194482,00           | 645901,91             | 483950,05         | 248,84                           | 74,93                              |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2146842,64</b>   | <b>2747568,49</b>     | <b>2396090,17</b> | <b>111,61</b>                    | <b>87,21</b>                       |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| Modalità di riscossione     | Volontaria | Coattiva |
|-----------------------------|------------|----------|
| IMU/TASI                    | si         | si       |
| TARSU/TIA/TARI/TARES        | si         | si       |
| Sanzioni per violazioni     | si         | si       |
| Fitti attivi e canoni       | si         | si       |
| Proventi acquedotto         |            |          |
| Proventi canoni depurazione |            |          |

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **diminuite** di Euro 20.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: le stime del gettito sono state calcolate attraverso il Portale del Federalismo Fiscale messo a disposizione dal Ministero. Si è però osservato che tale proiezione non rispecchia esattamente il gettito stimato e quindi si è prudenzialmente

accertata una minore entrata rispetto al 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.

## TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **umentate** di Euro 7.711,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: accertamento effettuato per coprire integralmente le spese quantificate con il Piano Finanziario della Tari;

### Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

| <b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b> | <b>2023</b>  | <b>2024</b> | <b>2025</b> |
|---|--------------|-------------|-------------|
| Accertamento  | € 162.433,74 | € 51.406,81 | € 29.857,14 |
| Riscossione   | € 162.433,74 | € 51.406,81 | € 29.857,14 |

### 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:

| <b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b> |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b> |
| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i>  |             |             |             |
| accertamento   | € 2.221,13  | € 768,59    | € 204,02    |
| riscossione  | € 2.221,13  | € 701,89    | € 204,02    |
| %riscossione   | 100,00      | 91,32       | 100,00      |
| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>   |             |             |             |
| accertamento   | € -         | € -         | € -         |
| riscossione  | € -         | € -         | € -         |
| %riscossione   | #DIV/0!     | #DIV/0!     | #DIV/0!     |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| <b>Destinazione parte vincolata</b>       |                              |
|---|------------------------------|
| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i>           | <b>Accertamento<br/>2025</b> |
| Sanzioni Codice della Strada              | € 204,02                     |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € -                          |
| entrata netta                             | € 204,02                     |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € -                          |
| % per spesa corrente                      | 100,00%                      |
| destinazione a spesa per investimenti     | #RIF!                        |
| % per Investimenti                        | #RIF!                        |
|   |                              |
|   |                              |
| <b>Destinazione parte vincolata</b>       |                              |
| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>      | <b>Accertamento<br/>2025</b> |
| Sanzioni Codice della Strada              | € -                          |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € -                          |
| entrata netta                             | € -                          |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € -                          |
| % per spesa corrente                      | #DIV/0!                      |
| destinazione a spesa per investimenti     | #RIF!                        |
| % per Investimenti                        | #RIF!                        |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono rimaste invariate

### **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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

|                                   | Accertamenti | Riscossioni | FCDE           | FCDE        |
|-----------------------------------|--------------|-------------|----------------|-------------|
|                                   |              |             | Accantonamento | Rendiconto  |
|                                   |              |             | Competenza     | 2025        |
|                                   |              |             | Esercizio 2025 |             |
| Recupero evasione IMU             | € 20.000,00  | € -         | € -            | € 20.000,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € -          | € -         | € -            | € -         |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -         | € -            | € -         |
| Recupero evasione altri tributi   | € -          | € -         | € -            | € -         |
| <b>TOTALE</b>                     | € 20.000,00  | € -         | € -            | € 20.000,00 |

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 la riscossione del concessionario è avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

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

| <b>Somme a residuo per recupero evasione</b> |                |          |
|--|----------------|----------|
|  | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
| Residui attivi al 1/1/2025                   | € 20.000,00    |          |
| Residui riscossi nel 2025                    | € 19.815,26    |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)      |                |          |
| Residui al 31/12/2025                        | € 184,74       | 0,92%    |
| Residui della competenza                     | € 20.000,00    |          |
| Residui totali                               | € 20.184,74    |          |
| FCDE al 31/12/2025                           | € 20.184,74    | 100,00%  |

### 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 | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV    | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|               | (A)                 | (B)                   | (C)               | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1      | 1860140,41          | 2004904,03            | 1755154,95        | 94,36                            | 87,54                              |
| Titolo 2      | 519885,55           | 1656413,51            | 939285,51         | 180,67                           | 56,71                              |
| Titolo 3      | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b> | <b>2380025,96</b>   | <b>3661317,54</b>     | <b>2694440,46</b> | <b>113,21</b>                    | <b>73,59</b>                       |

| Spese 2024    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV    | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|               | (A)                 | (B)                   | (C)               | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1      | 1793008,40          | 1902940,19            | 1669584,46        | 93,12                            | 87,74                              |
| Titolo 2      | 100000,00           | 1261453,58            | 1154132,14        | 1.154,13                         | 91,49                              |
| Titolo 3      |                     |                       |                   |                                  | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b> | <b>1893008,40</b>   | <b>3164393,77</b>     | <b>2823716,60</b> | <b>149,17</b>                    | <b>89,23</b>                       |

| Spese 2025    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV    | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|               | (A)                 | (B)                   | (C)               | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1      | 1880076,68          | 2050207,82            | 1781214,37        | 94,74                            | 86,88                              |
| Titolo 2      | 194482,00           | 1389925,61            | 1023371,77        | 526,20                           | 73,63                              |
| Titolo 3      | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b> | <b>2074558,68</b>   | <b>3440133,43</b>     | <b>2804586,14</b> | <b>135,19</b>                    | <b>81,53</b>                       |

### Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente |   | Rendiconto 2024       | Rendiconto 2025       | variazione        |
|---------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | € 296.566,96          | € 284.258,29          | -12.308,67        |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 22.253,01           | € 19.908,72           | -2.344,29         |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 1.066.728,56        | € 1.226.367,08        | 159.638,52        |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 190.813,47          | € 188.449,67          | -2.363,80         |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                       |                       | 0,00              |
| 106                             | fondi perequativi                         |                       |                       | 0,00              |
| 107                             | interessi passivi                         | € 41.052,12           | € 39.612,40           | -1.439,72         |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                       |                       | 0,00              |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 7.000,00            | € 1.844,62            | -5.155,38         |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 25.038,98           | € 20.773,59           | -4.265,39         |
| <b>TOTALE</b>                   |   | <b>€ 1.649.453,10</b> | <b>€ 1.781.214,37</b> | <b>131.761,27</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 di euro 0,00
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- che l'Ente **non ha** incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;

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

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

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

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

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

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

Nel caso di superamento del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del citato decreto attuativo, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto attraverso le seguenti modalità (Non ricorre la fattispecie)

|   | Media 2011/2013                     | rendiconto 2025     |
|---|-------------------------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101  | € 342.932,08                        | € 284.258,29        |
| Spese macroaggregato 103  | € 14.569,00                         | € 19.886,85         |
| Irap macroaggregato 102   | € 21.645,78                         | € 19.908,72         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare: convenzione segreteria                       | € 37.938,96                         | € 26.990,00         |
| Altre spese: da specificare.....  |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....  |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 417.085,82</b>                 | <b>€ 351.043,86</b> |
| (-) Componenti escluse (B)  | € 49.116,18                         | € 24.488,48         |
| (-) 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>€ 367.969,64</b>                 | <b>€ 326.555,38</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** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

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

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

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale                 | Rendiconto 2024     | Rendiconto 2025       | variazione        |
|---|---------------------|-----------------------|-------------------|
| 201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente  |                     |                       | 0,00              |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terren | € 720.108,44        | € 1.001.305,77        | 281.197,33        |
| 203 Contributi agli investimenti                  |                     |                       | 0,00              |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale         |                     |                       | 0,00              |
| 205 Altre spese in conto capitale                 |                     | € 22.066,00           | 22.066,00         |
| <b>TOTALE</b>                                     | <b>€ 720.108,44</b> | <b>€ 1.023.371,77</b> | <b>303.263,33</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** utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non ricorre la fattispecie;

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

---

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto;

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

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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  |
|-------|-------|-------|
| 2,30% | 2,16% | 2,00% |

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

| Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento  |                 |      |  |
|--|-----------------|------|--|
| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023  | Importi in euro | %    |  |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | € 1.411.511,35  |      |  |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 157.526,76    |      |  |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 412.540,53    |      |  |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023</b>  | € 1.981.578,64  |      |  |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | € 198.157,86    |      |  |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025</b>  |                 |      |  |
| <b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)</b> | € 71.590,52     |      |  |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>   | € -             |      |  |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>  | € -             |      |  |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>   | € 126.567,34    |      |  |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>   | € 39.612,40     |      |  |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100</b>  |                 | 2,00 |  |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

**Nota Esplicativa**

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo                                  |   |                |
|---|---|----------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO*                            |   |                |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024       | + | € 1.061.150,56 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025               | - | € 71.590,52    |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025 | + | € -            |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 989.560,04   |

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

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

| Anno                                  | 2023                  | 2024                  | 2025                |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 1.199.684,81        | € 1.131.301,36        | € 1.061.150,56      |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                   |                       |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 68.383,45          | -€ 70.150,80          | -€ 71.590,52        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       |                       |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 1.131.301,36</b> | <b>€ 1.061.150,56</b> | <b>€ 989.560,04</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 2.540,00              | 2.540,00              | 2.576,00            |
| Debito medio per abitante             | 445,39                | 417,78                | 384,15              |

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

| Anno                    | 2023                | 2024                | 2025                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 42.819,47         | € 41.052,12         | € 39.612,40         |
| Quota capitale          | € 68.383,45         | € 70.150,80         | € 71.590,52         |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 111.202,92</b> | <b>€ 111.202,92</b> | <b>€ 111.202,92</b> |

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

#### 4.1. Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata in quanto non ve ne sono;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito nel risultato di amministrazione un apposito fondo rischi al fine di tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in essere in quanto non vi sono strumenti finanziari derivati.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- Non ricorrendo la fattispecie 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 **non ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto delle quote annuali già restituite;

---

## 6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

### 6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, **non ha** proceduto alla costituzione di 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 **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

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

### 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

|  |
|--|
| <p style="text-align: center;"><b>SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE <math>\leq</math> A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA<br/>SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA</b></p> |
|--|

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.

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  | 7.580.574,32        | 6.919.648,35        | 660.925,97        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE   | 1.371.405,37        | 1.836.167,03        | -464.761,66       |
| D) RATEI E RISCONTI  | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>  | <b>8.951.979,69</b> | <b>8.755.815,38</b> | <b>196.164,31</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO  | 6.892.069,23        | 6.669.710,28        | 222.358,95        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI   | 73.447,50           | 52.190,16           | 21.257,34         |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| D) DEBITI  | 1.960.685,28        | 2.013.783,18        | -53.097,90        |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI   | 25.777,68           | 20.131,76           | 5.645,92          |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>  | <b>8.951.979,69</b> | <b>8.755.815,38</b> | <b>196.164,31</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>   | 0,00                | 434.023,70          | -434.023,70       |

## 8. PNRR e PNC

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** destinato le eventuali risorse ricevute in eccedenza secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione centrale titolare della relativa misura.

## 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,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i

fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

---

## 10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione quindi, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio

Riporta

- a) che **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate
- b) che non vi sono considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

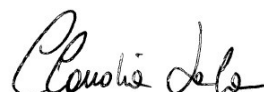
---

## 11. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOT.SSA CLAUDIA SALA



---

C\_G558 - - 1 - 2026-04-29 - 0002413