

**COMUNE DI  
RIPALTA CREMASCA**

Provincia di CREMONA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2025**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUCIO TOMA

---

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
1.1. Verifiche preliminari	3
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>5</b>
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Verifica degli equilibri	7
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	8
2.6. Analisi della gestione dei residui	10
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	13
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>14</b>
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	16
3.4. Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1. Fondo contenzioso	17
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	17
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	18
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1. Entrate	19
3.5.2. Spese	22
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>25</b>
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	25
4.2. Strumenti di finanza derivata	27

<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>27</b>
<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>28</b>
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	28
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	28
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	28
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	29
<b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>29</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>31</b>
<b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>31</b>
<b>10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	<b>32</b>
<b>11. CONCLUSIONI</b>	<b>33</b>

# Comune di RIPALTA CREMASCA

## Organo di revisione

Verbale n. 6 del 21 aprile 2026

1

### 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 Ripalta Cremasca che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 21 aprile 2026

L'Organo di revisione

DOTT. LUCIO TOMA



---

## 1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Lucio Toma, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 46 del 23/12/2024;

◆ ricevuta in data 09/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 47 del 08/04/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 28/07/2017;

### 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 finanziari.

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

	<b>Anno 2025</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

◆ 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. 3.463 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
gestione della pubblica illuminazione	SI	SI

- 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 30.01.2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

- l'Ente **ha** nominato con deliberazione G.C. n.27 del 28.03.2025 il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha dichiarato che non ricorre il caso** per il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

;

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

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

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

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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 deficiente (all. 5);

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2025	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 69.152,41	€ 87.374,91	-€ 18.222,50	79,14%	98,63%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 16.352,88	€ 41.639,32	-€ 25.286,44	39,27%	26,98%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi	€ 9.955,00	€ 56.004,98	-€ 46.049,98	17,78%	47,20%
<b>Totali</b>	<b>€ 95.460,29</b>	<b>€ 185.019,21</b>	<b>-€ 89.558,92</b>	<b>51,59%</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 disponibile** di euro 29.904,43

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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)	€ 760.363,92	€ 1.478.307,42	€ 968.834,75
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 219.649,32	€ 245.920,18	€ 207.338,47
Parte vincolata (C)	€ 363.623,76	€ 1.047.803,46	€ 677.192,08
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 11.240,70	€ 24.808,72	€ 54.399,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 165.850,14	€ 159.775,06	€ 29.904,43

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali	
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altre Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente			Totale parte vincolata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00	
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00	
Finanziamento spese di investimento	125.591,28										125.591,28	
Finanziamento di spese correnti non permanenti											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	491,41	491,41						491,41	
Utilizzo parte vincolata						1.977,62	949.182,69	0,00	0,00	951.160,21	951.160,21	
Utilizzo parte destinata agli investimenti										24.808,72	24.808,72	
Totale delle parti utilizzate	125.591,28	0,00	0,00	491,41	491,41	1.977,62	949.182,69	0,00	0,00	951.160,21	1.102.051,62	
Totale delle parti non utilizzate	34.183,78	193.121,10	4.000,00	48.307,67	246.428,77	58.774,98	32.143,94	0,00	5.724,33	96.643,25	376.255,80	
<b>Totali</b>	<b>159.775,06</b>	<b>193.121,10</b>	<b>4.000,00</b>	<b>48.799,08</b>	<b>246.920,18</b>	<b>60.752,60</b>	<b>981.326,63</b>	<b>0,00</b>	<b>5.724,33</b>	<b>1.047.803,46</b>	<b>24.808,72</b>	<b>1.478.307,42</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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA *</b>	-€ 84.303,83
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.082.803,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.492.975,22
<b>SALDO FPV</b>	-€ 410.171,96
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 286,24
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 37.558,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 22.275,38
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 14.996,88
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 84.303,83
<b>SALDO FPV</b>	-€ 410.171,96
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 14.996,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.102.051,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 376.255,80
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>	€ 968.834,75

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale e dalla gestione

finanziaria, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-33.705,49</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.830,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-39.535,49</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-43.920,30
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.384,81</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>641.281,32</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	608.630,52
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>32.650,80</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>32.650,80</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>607.575,83</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>-6.884,69</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>37.035,61</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): € 607.575,83

- W2 (equilibrio di bilancio): € -6.884,69.
- W3 (equilibrio complessivo): € 37.035,61

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;
- l'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	€ 45.687,22	€ 97.227,48
FPV di parte capitale	€ 1.037.116,04	€ 1.395.747,74
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

## Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 51.152,01	€ 45.687,22	€ 97.227,48
- 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 *	€ 51.152,01	€ 43.723,26	€ 95.263,52
- 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	€ -	€ 1.963,96	€ 1.963,96
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

## FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	39.059,92
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	1.963,96
Altri incarichi	56.203,60
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>97.227,48</b>

\*\* specificare

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

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

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

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

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

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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	€ 382.371,22	€ 1.037.116,04	€ 1.395.747,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 228.723,73	€ 965.379,62	€ 1.395.747,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 153.647,49	€ 71.736,42	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

## 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. 46 del 08.04.2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 6 del 04.04.2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- la 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. 46 del 08.04.2026 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.883.487,66	€ 699.973,83	€ 1.146.241,57	-€ 37.272,26
Residui passivi	€ 614.796,24	€ 491.197,87	€ 101.322,99	-€ 22.275,38

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

#### MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 24.381,41	€ 10.459,82
Gestione corrente vincolata	€ -	
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 14.540,98	€ 11.716,56
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 99,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 38.922,39	€ 22.275,38

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** motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

#### VETUSTA' DEI RESIDUI

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ 2.351,99	€ 18.526,98	€ 25.553,12	€ 31.335,25	€ 70.580,44	€ 148.347,78
Titolo II			€ 100,00	€ 100,00	€ 100.168,39	€ 100.368,39
Titolo III	€ 16.595,84	€ 6.406,25	€ 12.908,43	€ 39.773,73	€ 132.479,02	€ 208.163,27
Titolo IV	€ 99.968,11	€ 119.346,97	€ 50.000,00	€ 723.200,00	€ 229.139,95	€ 1.221.655,03
Titolo V					€ -	€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX				€ 75,00	€ 1.858,36	€ 1.933,36
<b>Totali</b>	€ 118.915,94	€ 144.280,20	€ 88.561,55	€ 794.483,98	€ 534.226,16	€ 1.680.467,83

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 2,38		€ 533,25	€ 18.356,74	€ 434.335,09	€ 453.227,46
Titolo II	€ 3.000,00		€ 7.952,37	€ 64.482,79	€ 378.636,14	€ 454.071,30
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII				€ 2.995,46	€ 19.369,02	€ 22.364,48
<b>Totali</b>	€ 3.002,38	€ -	€ 8.485,62	€ 85.834,99	€ 832.340,25	€ 929.663,24

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 (1)	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	21.346,39	24.006,53	43.244,90	52.273,02	48.186,04	31.725,83	6.473,37	4.608,26
	Riscosso c/residui al 31.12	541,01	3.582,18	11.087,00	4.086,98	17.454,80	6.450,34		
	Percentuale di riscossione	2,53	14,92	25,64	7,82	36,22	20,33		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	143.009,21	126.808,49	123.262,47	152.352,01	119.484,60	120.047,62	112.736,80	71.361,08
	Riscosso c/residui al 31.12	19.641,39	29.610,84	16.480,58	38.022,04	52.927,17	51.707,66		
	Percentuale di riscossione	13,73	23,35	13,37	24,96	44,30	43,07		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	-	-	12.472,74	4.700,94	1.074,24	4.975,77	1.300,99	150,05
	Riscosso c/residui al 31.12	67,47	-	12.492,74	71,93	1.074,24	4.975,77		
	Percentuale di riscossione			100,16	1,53	100,00	100,00		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	93.247,11	104.108,44	110.074,11	91.435,17	31.026,49	26951,91	24.509,20	24.282,77
	Riscosso c/residui al 31.12	8.627,55	2.652,40	8.930,14	6.005,54	4.691,99	3666,60		
	Percentuale di riscossione	9,25	2,55	8,11	6,57	15,12	13,60		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	43.345,72	49.689,55	36.986,05	7.410,46	10.788,43	19255,59	47.901,27	27.809,33
	Riscosso c/residui al 31.12	25.197,67	42.403,74	36.986,21	7.408,46	10.733,53	9089,62		
	Percentuale di riscossione	58,13	85,34	100,00	99,97	99,49	47,21		
Rimborsi e altre entrate correnti	Residui iniziali	10.674,46	-	183,50	3.910,00	3.869,50	3274,50	8.524,00	4.278,44
	Riscosso c/residui al 31.12	10.674,46	-	183,50	3.910,00	669,50	1018,50		
	Percentuale di riscossione	100,00	0,00	100,00	100,00	17,30	31,10		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

### 3. Gestione finanziaria

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

14

#### 3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	1.715.005,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	1.715.005,48

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	€ 872.064,10	€ 1.292.419,26	€ 1.715.005,48
di cui cassa vincolata	€ 101.853,51	€ 1.034.890,77	€ 1.314.091,85

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

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

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

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025 con deliberazione di Giunta n.13 del 05.02.2026 con la quale si è fatto ricorso solo all'utilizzo di entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL.

L'Ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato in quanto non ricorre la fattispecie.

	2023	2024	2025
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	918.520,16	901.095,76
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	0,00	0,00
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(1)</sup>	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2025 è stato di euro 901.095,76

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

### 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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **ha** indicato le misure da adottare 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:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -15,79
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 17
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -15

### 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.

16

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi per tipologia di entrata e rischio.
- 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 132.489,93.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 19.543,52 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 19.543,52, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;

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

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che, sulla base dei bilanci di esercizio al 31/12/2024 approvati, nessuna società risulta in perdita.

#### 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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



### 3.4. Fondi spese e rischi futuri

#### 3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso. Sul punto il Responsabile del Servizio Finanziario indica l'assenza di contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'Ente

17

L'Organo di revisione invita l'Ente ad effettuare una ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'Ente anche qualora la stessa si concluda con un esito di assenza di contenziosi.

#### 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)	€ 20.741,16
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.300,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 24.041,16</b>

#### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non ha istituito il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, in data 27/01/2026 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 15.593,84 relativo a nr. 2 fatture passive del 5/12/2025 e del 13/12/2025 con rispettiva scadenza al 05/01/2026 ed al 14/01/2026.'

#### 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.



### 3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

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

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

18

<i>Natura del fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Accantonamento spese potenziali</i>	€ 5.000,00
<i>Indennità di fine mandato del Sindaco</i>	€ 24.041,16
<i>Componente perequativa UR3</i>	€ 10.120,75
<i>Fondo obiettivi di finanza pubblica</i>	€ 5.830,00
<i>Fondo rinnovi contrattuali</i>	€ 29.856,63



### 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1. Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.498.188,30	1.517.033,12	1.360.168,87	90,79	89,66
Titolo 2	338.362,22	347.612,39	285.396,98	84,35	82,10
Titolo 3	660.108,78	693.358,88	517.063,97	78,33	74,57
Titolo 4	2.349.234,41	2.652.361,86	415.453,21	17,68	15,66
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>4.845.893,71</b>	<b>5.210.366,25</b>	<b>2.578.083,03</b>	<b>53,20</b>	<b>49,48</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)
Titolo 1	1.518.873,93	1.521.529,44	1.462.510,09	96,29	96,12
Titolo 2	323.275,18	427.585,19	248.832,85	76,97	58,19
Titolo 3	757.283,56	779.157,45	547.294,72	72,27	70,24
Titolo 4	2.225.145,44	3.046.787,62	2.169.388,68	97,49	71,20
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>4.824.578,11</b>	<b>5.775.059,70</b>	<b>4.428.026,34</b>	<b>91,78</b>	<b>76,67</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)
Titolo 1	1.457.827,43	1.447.774,66	1.340.326,24	91,94	92,58
Titolo 2	252.829,17	396.685,02	386.609,44	152,91	97,46
Titolo 3	769.966,10	771.685,46	550.224,83	71,46	71,30
Titolo 4	798.646,44	1.250.164,65	606.921,37	75,99	48,55
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>3.279.269,14</b>	<b>3.866.309,79</b>	<b>2.884.081,88</b>	<b>87,95</b>	<b>74,60</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	SI
TARSU/TIATARI/TARES	SI	SI
Sanzioni per violazioni	SI	SI
Fitti attivi e canoni	SI	SI

#### IMU

Le entrate ordinarie accertate nell'anno 2025 sono **diminuite** di euro 11.079,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2024. L'Ente indica che le cause saranno approfondite in sede di accertamento dell'annualità 2025. L'Organo di Revisione invita l'Ente ad accelerare il processo

di verifica di tale diminuzione.

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 ordinarie accertate nell'anno 2025 sono **diminuite** di Euro 30.239,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 e, secondo quanto indicato dall'Ente, risultano in linea con il PEF: gli scostamenti risultano legati all'emissione di ruoli suppletivi di anni precedenti che vengono accertati nell'esercizio finanziario di emissione. Si invita l'Ente ad una ricognizione puntuale in relazione ai ruoli suppletivi.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** provveduto a rilevare il credito verso l'utenza relativo alla componente perequativa TARI tra le entrate di parte corrente del Titolo III, in apposita posta separata rispetto alla TARI ordinaria, in conformità a quanto previsto dall'Allegato 13/1 al d.lgs. n. 118/2011 (art. 15, comma 2);

- l'accertamento della componente perequativa è **stato** effettuato secondo il criterio della competenza finanziaria potenziata, rilevando il credito nell'esercizio di maturazione, in coerenza con i principi contabili applicati (Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011);

- L'Organo di revisione prende atto dei chiarimenti forniti dal Responsabile Finanziario in merito alla gestione delle quote da riversare a CSEA. Si rileva tuttavia un'anomalia procedurale: l'omessa previsione e accantonamento in avanzo delle quote UR1 (€ 168,86) e UR2 (€ 2.532,95) e il loro mantenimento a residuo passivo, seppur seguite da regolare versamento nel mese di marzo, costituiscono un'applicazione non lineare dei principi contabili. Si raccomanda, per i futuri esercizi, il rigoroso e puntuale rispetto dei principi contabili fin dalla fase previsionale.

## Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	€ 81.601,52	€ 46.700,77	€ 36.602,92
Riscossione	€ 81.601,52	€ 46.700,77	€ 36.602,92

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2023	€ 81.601,52		0%
2024	€ 46.700,77		0%
2025	€ 36.602,92	21.140,75	57,76%

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 8.547,80	€ 5.858,40	€ 2.652,49
riscossione	€ 8.153,60	€ 5.231,00	€ 1.531,10
%riscossione	95,39	89,29	57,72

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 2.692,50	€ 1.214,00	€ -
riscossione	€ 2.281,20	€ 1.025,00	€ -
%riscossione	84,72	84,43	#DIV/0!

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.652,49
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 481,67
entrata netta	€ 2.170,82
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.085,41
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **umentate** di euro 1.029,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: RIVALUTAZIONI ISTAT DEI RELATIVI CANONI

**Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	€ 16.816,53	€ 16.691,13	€ 93,02	€ 93,02
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 19.971,30	€ 18.670,31	€ 150,05	€ 150,05
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ -	€ -	€ -	€ 4.515,24
<b>TOTALE</b>	€ 36.787,83	€ 35.361,44	€ 243,07	€ 4.758,31

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:

**Somme a residuo per recupero evasione**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 17.774,08	
Residui riscossi nel 2025	€ 11.426,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2025	€ 6.347,97	35,71%
Residui della competenza	€ 1.426,99	
Residui totali	€ 7.774,96	
FCDE al 31/12/2025	€ 4.758,31	61,20%

**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	2.462.078,76	2.567.492,47	2.096.297,13	85,14	81,65
Titolo 2	3.231.223,52	3.780.197,00	1.084.465,13	33,56	28,69
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	5.693.302,28	6.347.689,47	3.180.762,26	55,87	50,11

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	2.562.746,18	2.782.208,43	2.275.786,91	88,80	81,80
Titolo 2	2.225.145,44	3.733.358,62	1.870.702,11	84,07	50,11
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	4.787.891,62	6.515.567,05	4.146.489,02	86,60	63,64

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	2.529.305,79	2.713.849,55	2.405.641,40	95,11	88,64
Titolo 2	1.888.025,53	3.298.394,44	2.016.798,85	106,82	61,14
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	4.417.331,32	6.012.243,99	4.422.440,25	100,12	73,56

## 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	€ 520.821,24	€ 483.732,34	-37.088,90
102 imposte e tasse a carico ente	€ 42.998,77	€ 40.668,34	-2.330,43
103 acquisto beni e servizi	€ 1.341.206,58	€ 1.462.331,89	121.125,31
104 trasferimenti correnti	€ 241.239,02	€ 227.359,75	-13.879,27
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 13.377,89	€ 11.111,50	-2.266,39
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 18.106,84	€ 12.185,16	-5.921,68
110 altre spese correnti	€ 52.349,35	€ 71.024,94	18.675,59
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.230.099,69</b>	<b>€ 2.308.413,92</b>	<b>78.314,23</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 39.839,62
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- che l'Ente **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 **non ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio, ma ha fornito il proprio parere favorevole sul DUP e sul bilancio di previsione 2025-2027.

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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 398.509,48	€ 488.730,51
Spese macroaggregato 103	€ 32.213,53	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 27.901,68	€ 32.401,50
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare: trasferimenti macroaggregato 104	€ 32.300,00	€ 491,41
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 490.924,69</b>	<b>€ 521.623,42</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 39.693,77	€ 148.856,79
(-) 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>€ 451.230,92</b>	<b>€ 372.766,63</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 in data 11.03.2026 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto formulando le seguenti stringenti raccomandazioni e prescrizioni:

"1) *Sospensione cautelativa delle liquidazioni: Si invita l'Ente ad astenersi dal disporre alcun mandato di pagamento relativo agli istituti economici previsti dal contratto decentrato in oggetto, in assenza di un preventivo ed espresso nulla osta da parte del Segretario Comunale. A quest'ultimo, nell'esercizio delle proprie funzioni di garante della regolarità e conformità dell'azione amministrativa alle leggi (ai sensi del D.Lgs. 267/2000 - TUEL), è integralmente demandata ogni valutazione e conseguente determinazione circa la validità e l'efficacia giuridica dell'accordo, risultando lo stesso sottoscritto in carenza del preventivo e obbligatorio parere del Revisore.*

2.) *Ripristino dell'iter normativo: Si diffida l'Ente dal procedere in futuro alla sottoscrizione definitiva di accordi decentrati e all'adozione della relativa delibera di autorizzazione della Giunta in assenza della formale e preventiva acquisizione della certificazione dell'Organo di Revisione, come normativamente imposto dall'art. 40-bis del D.Lgs. n. 165/2001.*

3.) *Tempistiche di trasmissione: Si prescrive, per i futuri esercizi, di trasmettere l'ipotesi di contratto (corredata da relazioni illustrativa e tecnico-finanziaria, nonché dai prospetti di verifica dei limiti di legge) almeno 15 giorni prima della data prevista per la sottoscrizione definitiva, al fine di consentire al sottoscritto un congruo esame nel rispetto dei termini di legge."*

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conferito nr. 2 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 terreni	€ 825.586,07	€ 613.051,11	-212.534,96
203 Contributi agli investimenti	€ 8.000,00	€ 8.000,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 833.586,07</b>	<b>€ 621.051,11</b>	<b>-212.534,96</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) **non 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.

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 (all. 17).

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

### 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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 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:

26

2024	2025	2026
0,59%	0,48%	0,32%

Il tasso medio del debito residuo di finanziamento esistente al 31 dicembre 2025 è pari al 6%.

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)	€ 1.360.168,87	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 285.396,98	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 517.063,97	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023</b>	<b>€ 2.162.629,82</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 216.262,98</b>	
<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>	<b>€ 11.111,50</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>€ -</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>€ -</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 205.151,48</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 11.111,50</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100</b>		<b>0,51</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 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			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€	194.777,92
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€	38.920,68
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>155.857,24</b>

\* 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 (+)	€ 266.044,95	€ 231.464,41	€ 194.777,92
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 34.580,54	-€ 36.686,49	-€ 38.920,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 231.464,41</b>	<b>€ 194.777,92</b>	<b>€ 155.857,24</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.448,00	3.463,00	3.449,00
Debito medio per abitante	67,13	56,25	45,19

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 15.451,64	€ 13.345,69	€ 11.111,50
Quota capitale	€ 34.580,54	€ 36.686,49	€ 38.920,68
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 50.032,18</b>	<b>€ 50.032,18</b>	<b>€ 50.032,18</b>

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

#### 4.2. Strumenti di finanza derivata

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

---

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente

- alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto delle quote annuali già restituite;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

---

## 6. Rapporti con organismi partecipati

*Per le verifiche della presente sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione*

### 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 delle società partecipate.

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

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

### 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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



## 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.

29

## 7. Contabilità economico-patrimoniale

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

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

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

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

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	11.081.569,87	10.867.842,76	213.727,11
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.259.972,90	2.970.578,36	289.394,54
D) RATEI E RISCONTI	19.053,93	10.653,63	8.400,30
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>14.360.596,70</b>	<b>13.849.074,75</b>	<b>511.521,95</b>
A) PATRIMONIO NETTO	8.449.197,12	8.368.214,22	80.982,90
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	52.799,08	52.799,08	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.089.520,58	814.340,06	275.180,52
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.769.079,92	4.613.721,39	155.358,53
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>14.360.596,70</b>	<b>13.849.074,75</b>	<b>511.521,95</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.453.915,30	1.039.080,00	414.835,30

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



Crediti dello stato patrimoniale +	€	1.538.752,77
FSC +	€	132.489,93
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€	3.355,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	6.214,65
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -		
Altri crediti non correlati a residui -		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€	6.365,38
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		
	€	1.680.467,73

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

Debiti +	€	1.089.520,58
Debiti da finanziamento -	€	155.857,34
Saldo IVA (se a debito) -		
Residui Titolo IV + interessi mutui +		
Residui titolo V anticipazioni +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		
	€	933.663,24

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 48.811,22
	<i>Riserve</i>	
AlIb	da capitale	
AlIc	da permessi di costruire	€ 21.849,20
	riserve indisponibili per bene demaniali e	
AlId	patrimoniali ind.	€ 5.416.607,07
AlIe	altre riserve indisponibili	€ 1.233.583,58
AlIf	altre riserve disponibili	€ 1.717.693,00
AlIi	Risultato economico dell'esercizio	€ 9.811,56
AlIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 6.523,33
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 8.454.878,96</b>

Il fondo svalutazione crediti è raccordato con il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di Amministrazione come da prospetto allegato C al rendiconto.

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	74.848,54
FAL		
(la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)		
Fondo perdite partecipate		
(non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)		
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€</b>	<b>74.848,54</b>

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.522.266,35	2.291.829,85	230.436,50
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.592.310,44	2.423.160,12	169.150,32
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-11.100,30	-13.377,48	2.277,18
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	128.031,66	190.180,99	-62.149,33
IMPOSTE	37.075,71	38.949,91	-1.874,20
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>9.811,56</b>	<b>6.523,33</b>	<b>3.288,23</b>

Il risultato economico conseguito nel 2025 di € 9.811,56 rispetto all'esercizio 2024 di € 6.523,33.

## 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. Sul punto l'Ente ricorda che l'unico progetto finanziato mediante fondi PNRR è quello relativo alla riconversione di edificio esistente mediante formazione Asilo Nido - CUP C18H24000460001. I lavori hanno subito alcuni rallentamenti dovuti ad una iniziale discontinuità di presenza in cantiere dell'impresa. Il 1° SAL è stato emesso in data 28.02.2026 e pertanto al 31.12.2025 non era stata caricata alcuna contabilità nella banca dati REGIS.

In relazione alla conformità rispetto alle tempistiche previste, l'Organo di revisione constata che i lavori hanno subito alcuni rallentamenti dovuti ad una iniziale discontinuità di presenza in cantiere dell'impresa. Il 1° SAL è stato emesso in data 28.02.2026. Nelle ultime settimane vi è stata una notevole accelerazione e pertanto l'Ente è confidente nel poter rispettare il milestone ministeriale del 30.06.2026.

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

## 9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

---

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

L'Organo di revisione, a conclusione delle verifiche condotte sull'esercizio 2025, ritiene doveroso sottoporre all'attenzione dell'Organo consiliare e della Giunta i seguenti rilievi e raccomandazioni, formulati nell'esclusivo interesse dell'Ente e a tutela della corretta tenuta contabile e degli equilibri di bilancio:

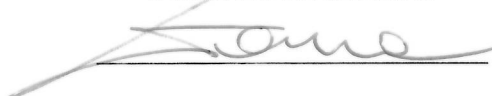
- Rilievo in materia di Personale (iter contrattazione decentrata): Si ribadisce l'irregolarità procedurale già segnalata nel parere dello scrivente Organo di Revisione del 11.03.2026 avente ad oggetto "*Parere in merito alla stipula del Contratto Decentrato Integrativo – parte economica dell'anno 2025*". L'Ente ha proceduto alla sottoscrizione dell'accordo decentrato integrativo in assenza della preventiva e obbligatoria certificazione dell'Organo di Revisione (art. 40-bis del D.Lgs. n. 165/2001). Si diffida l'Amministrazione dal reiterare tale comportamento nei futuri esercizi.
- Irregolarità contabile nella gestione della componente perequativa TARI: L'Organo di revisione prende atto dei chiarimenti forniti dal Responsabile Finanziario in merito alla gestione delle quote da riversare a CSEA. Si rileva tuttavia un'anomalia procedurale: l'omessa previsione e accantonamento in avanzo delle quote UR1 (€ 168,86) e UR2 (€ 2.532,95) e il loro mantenimento a residuo passivo, seppur seguite da regolare versamento nel mese di marzo, costituiscono un'applicazione non lineare dei principi contabili. Si raccomanda, per i futuri esercizi, il rigoroso e puntuale rispetto dei principi contabili fin dalla fase previsionale.
- Monitoraggio PNRR (CUP C18H24000460001): Si rileva che i lavori per la riconversione dell'Asilo Nido hanno subito ritardi e che, alla data del 31.12.2025, non risultano caricamenti nella piattaforma ministeriale REGIS. Si raccomanda la massima urgenza nell'allineamento della banca dati e un monitoraggio stringente del cantiere per non compromettere il raggiungimento della milestone fissata al 30.06.2026.
- Accertamenti IMU: Si rileva una flessione delle entrate IMU accertate nell'anno 2025 rispetto al 2024 pari a € 11.331,81, le cui cause non risultano ancora compiutamente indagate dall'Ente. Si raccomanda al Responsabile del Servizio Tributi di concludere celermente le attività di verifica per definire con esattezza l'origine di tale scostamento.
- Fondo Rischi Contenzioso: Pur prendendo atto della dichiarazione di assenza di contenziosi a carico dell'Ente al 31/12/2025 resa dal Responsabile Finanziario, si invita l'Amministrazione a istituire una prassi procedurale che preveda l'acquisizione periodica di attestazioni formali direttamente dai legali esterni incaricati, al fine di mappare con assoluta certezza le passività potenziali ai fini degli accantonamenti prudenziali.

---

## 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, invitando l'Ente a tener conto anche delle indicazioni riportate nel paragrafo precedente.

L'ORGANO DI REVISIONE



(DOTT. LUCIO TOMA)