

# COMUNE DI MAGNACAVALLO

Provincia di Mantova

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2025

## **INTRODUZIONE**

- Il sottoscritto Allodi Dr. Simone, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 36 del 27/11/2023 per il triennio 2024-2026;
- 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. 21 in data 09/04/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo,

rassegna la presente relazione sul Conto Consuntivo del Comune medesimo relativo all'esercizio 2025 in conformità a quanto dispone l'art. 239 del Dlgs. 18 agosto 2000 N. 267 e s.m.i.

L'attività di revisione è stata svolta dal sottoscritto in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente.

Le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal presente organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali agli atti.

### **VERIFICA ED ESAME ATTI PRELIMINARI**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.389 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 unione;

non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

non è terremotato;

non è alluvionato;

non partecipa all'Unione dei Comuni;

non partecipa al Consorzio di Comuni.

Nel corso del 2025 il sottoscritto non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Documento Unico di programmazione (DUP) 2025 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 34 del 27/11/2024 su cui è stato rilasciato il parere in data 25.11.2024.

Il bilancio di previsione 2025/2027 è stato approvato dal Consiglio Comunale con atto n. 48 del 27/12/2024 e sono stati regolarmente trasmessi alla BDAP lo schema di bilancio, i dati contabili analitici, il piano degli indicatori ed i documenti allegati.

La Giunta comunale ha inoltre approvato il Piano esecutivo di gestione con deliberazione n. 02 in data 14/01/2025 ed il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO), previsto dall'art. 6, D.L. 9 giugno 2021, n. 80, con deliberazione n. 11 in data 13/02/2025. Sono state apportate variazioni al bilancio di previsione dell'esercizio 2025-2027 con i seguenti atti:

N. ordine	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
1	Consiglio Comunale	3	06/03/2026	
2	Giunta Comunale	21	03/04/2025	Riaccertamento ordinario residui
3	Consiglio Comunale	6	29/04/2025	Con applicazione avanzo di amministrazione
4	Giunta Comunale	23	29/04/2025	Variazioni dotazioni di cassa
5	Consiglio Comunale	15	26/06/2025	
6	Consiglio Comunale	21	24/07/2025	Salvaguardia di bilancio
7	Consiglio Comunale	24	28/10/2025	Con applicazione avanzo di amministrazione
8	Consiglio Comunale	37	27/11/2025	Con applicazione avanzo di amministrazione

Nessuna delibera risulta assunta con i poteri del Consiglio ex art. 175, c.4 TUEL.

Risultano effettuati dalla Giunta Comunale n. 3 prelievi dal fondo di riserva con deliberazioni n. 18 del 27/03/2025, n. 53 del 12/08/2025 e n. 92 del 22/12/2025, regolarmente comunicati al Consiglio Comunale entro i termini previsti dal regolamento di contabilità.

Non risultano effettuate variazioni ex art. 175 c. 5 quater Tuel da parte del responsabile servizio finanziario mediante proprie determinazioni.

La verifica degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del Dlgs. 267/2000 è stata effettuata il 24/07/2025 con atto consiliare n. 21, con cui è stata accertata la situazione di equilibrio. Con lo stesso atto è stato effettuato l'assestamento generale del bilancio.

L'ente non ha contributi straordinari da dover rendicontare nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel.

Il Tesoriere Comunale, Banca Monte Paschi Di Siena Spa, ha trasmesso il conto di tesoreria per l'esercizio 2025 con la prescritta documentazione di rito in data 14/01/2026, protocollo n. 218.

Gli agenti contabili hanno reso regolarmente il conto della loro gestione entro il 30.01.2026 allegando i documenti di rito.

I suddetti rendiconti risultano parificati in data 09/04/2026 dal Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria, Servizi Sociali e alla Persona, così come individuato dal Regolamento di contabilità

In merito è stato accertato che non esistono sovrapposizione tra soggetto controllato e soggetto controllore.

La documentazione prodotta dal tesoriere comunale è stata controllata a campione non riscontrando, su quanto analizzato, alcuna anomalia sotto il profilo formale e sostanziale.

Tutti i mandati di pagamento trasmessi al tesoriere risultano regolarmente estinti come previsto dall'art. 219 del TUEL.

Nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

Si è, successivamente, provveduto al controllo del conto del Tesoriere accertando la corrispondenza del medesimo con le scritture contabili del Comune e la coincidenza del fondo di cassa risultante al 31.12.2025 in € 327.741,99 con quanto emerge dalla contabilità comunale, come risulta dal seguente prospetto:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio 2025</b>			267.318,66
Riscossioni	505.925,16	1.272.436,98	1.778.362,14
Pagamenti	242.392,55	1.475.546,26	1.717.938,81
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2025</b>			<b>327.741,99</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>327.741,99</b>
di cui per cassa vincolata			63.031,56

Risultano entrate vincolate per cassa per complessivi € 63.031,56 così rappresentate:

- € 13.176,00 Contributo Bacino Fiume Po
- € 46.564,95 Contributo Stato Revisione prezzi
- € 3.290,61 Contributo Regione Rigenerazione Urbana

Il fondo risultante al 31/12/2025 depositato presso la Banca d'Italia ammontava a complessivi € 346.019,00 coincidente con quanto indicato dal Tesoriere Comunale considerando le partite viaggianti per € 18.277,01.

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 ed ha aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

#### **UTILIZZO ANTICIPAZIONE DI CASSA**

Nel corso dell'esercizio l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Sono stati utilizzati € 40.000 di cassa vincolata prevista dall'art. 195 del TUEL in data 19.12.2025 per accantonamento quota Mutui Cassa Depositi e Prestiti, prontamente ripristinate in data 24/12/2025.

## **CONTO DEL BILANCIO**

Al conto del bilancio sono allegati:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio 2025 e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio 2025 e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- k) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni;
- l) il prospetto dei dati SIOPE;
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza;
- n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio;
- o) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (per effetto del disposto di cui all'art. 242, comma 2, del TUEL, fino alla fissazione dei nuovi parametri, si applicano quelli vigenti nell'anno precedente indicati dal D.M. 28.12.2018);
- p) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio (definito con D.M. 22.12.2015)
- q) prospetto spese di rappresentanza secondo il modello previsto dal D.M. 23.1.2012
- r) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6 del Dlgs. 118/2011, con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- s) gli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce.

La situazione amministrativa al 31.12.2025 è così rappresentata:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				267.318,66
RISCOSSIONI	(+)	505.925,16	1.272.436,98	1.778.362,14
PAGAMENTI	(-)	242.392,55	1.475.546,26	1.717.938,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			327.741,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			327.741,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	434.344,42	395.124,06	829.468,48
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				9.554,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				59.140,98
RESIDUI PASSIVI	(-)	112.991,17	378.964,05	491.955,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			36.648,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			50.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>578.606,65</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2025 <sup>(4)</sup>				353.580,70
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				500,00
Fondo contenzioso				10.000,00
Fondo di garanzia debiti commerciali				0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica				3.673,00
Altri accantonamenti				24.411,89
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>392.165,59</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				37.103,25
Vincoli derivanti da trasferimenti				72.797,06
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				35.274,94
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>145.175,25</b>
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>6.142,53</b>
			<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>35.123,28</b>

(6)

L'Ente ha correttamente indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari per i quali è stata accertata la corrispondenza con i relativi estratti conti.

Risultano regolarmente compilati i prospetti:

A/1 elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione

A/2 elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione

A/3 elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione

## 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 31/12/2025 è la seguente:

FPV	31/12/2025
FPV di parte corrente	36.648,60
FPV di parte capitale	50.000,00

### PARTE CORRENTE

Salario accessorio e premiante	25.243,20
Spese legali	10.847,00
Prestazioni professionali	558,40
<b>TOTALE</b>	<b>36.648,60</b>

### PARTE CAPITALE

FPV proveniente da anni precedenti	0,00
FPV proveniente dall'esercizio 2025	50.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>50.000,00</b>

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale:

	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	50.000
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	17.552
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	32.448

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

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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 l'inesistenza alla chiusura dell'esercizio di entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al DLgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V.

Nell'avanzo vincolato non sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

Non risulta effettuata dal responsabile del Settore Finanziario alcuna operazione di riaccertamento parziale dei residui passivi nel corso dell'esercizio 2026 prima dell'operazione di riaccertamento ordinario.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL approvato con atto G.C. n. 20 del 02/04/2026, munito del parere dell'Organo di revisione rilasciato in data 02/04/2026.

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

I minori e maggiori residui attivi ed i minori passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento sono risultati i seguenti:

## RESIDUI ATTIVI

Titoli	residui al 1/1/2025	riscossi	minori accertamenti	maggiori accertamenti	residui al 31.12.2025
Titolo I	408.557,00	118.351,72	1,92	52,70	290.256,06
Titolo II	73.602,75	52.333,70	519,95	6,96	20.756,06
Titolo III	277.434,26	209.929,99	8.969,10	14.302,15	72.837,32
<b>Totale gestione corrente</b>	<b>759.594,01</b>	<b>380.615,41</b>	<b>9.490,97</b>	<b>14.361,81</b>	<b>383.849,44</b>
Titolo IV	174.349,49	123.748,47	1.668,09	0,01	48.932,94
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale gestione c/capitale</b>	<b>174.349,49</b>	<b>123.748,47</b>	<b>1.668,09</b>	<b>0,01</b>	<b>49.932,94</b>
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	3.123,32	1.561,28	0,00	0,00	1.562,04
<b>TOTALE</b>	<b>937.066,82</b>	<b>505.925,16</b>	<b>11.159,06</b>	<b>14.361,82</b>	<b>434.344,42</b>

L'analisi degli indici di smaltimento dei residui attivi riguardante la parte corrente evidenzia un grado di riscossione dei residui pari al 50,10%.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei residui attivi è stato adeguatamente motivato come indicato nell'apposito elenco allegato alla suddetta delibera della Giunta Comunale n. 20 del 02/04/2026.

Con riferimento ai crediti con una anzianità superiore ai tre anni non riscossi ed ancora conservati fra i residui attivi, l'Organo di revisione ha verificato il relativo accantonamento al FCDE adottato in alternativa al loro stralcio con contestuale inserimento nell'attivo del patrimonio.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio diminuendo, contestualmente, il FCDE.

Dalla loro analisi risulta la seguente anzianità:

Descrizione	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	TOTALE
Titolo I	118.044,68	49.865,17	59.921,21	45.951,93	16.473,07	290.256,06
Titolo II	0	0	20.731,00	0	25,06	20.756,06
Titolo III	9.551,50	2.882,89	11.053,08	28.117,63	21.232,22	72.837,32
Titolo IV	0	0	19.826,14	0	29.106,80	48.932,94
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Titolo IX	1.026,72	0	0	0	535,32	1.562,04
<b>TOTALE</b>	<b>128.622,90</b>	<b>52.748,06</b>	<b>111.531,43</b>	<b>74.069,56</b>	<b>67.372,47</b>	<b>434.344,42</b>

## RESIDUI PASSIVI

Titoli	residui al 1/1/2025	pagati	economie	residui al 31/12/2025
Titolo I	247.696,74	158.392,28	7.253,15	82.051,31
Titolo II	82.710,03	46.105,69	30.251,91	6.352,43
Titolo III	0	0	0	0
Totale gestione corrente	330.406,77	204.497,97	37.505,06	88.403,74
Titolo IV	0	0	0	0
Titolo V	0,00	0,00	0	0,00
Titolo VII	62.482,01	37.894,58	0	24.587,43
<b>TOTALE</b>	<b>392.888,78</b>	<b>242.392,55</b>	<b>37.505,06</b>	<b>112.991,17</b>

L'indice di smaltimento dei residui passivi riguardante la parte corrente risulta pari 61,89%.

Dalla loro analisi risulta la seguente anzianità

Descrizione	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	TOTALE
Titolo I	754,5	6.241,69	18.040,28	36.336,42	20.678,42	82.051,31
Titolo II	0	1.800,00	0	4.552,43	0	6.352,43
Titolo III	0	0	0	0	0	0,00
Titolo IV	0	0	0	0	0	0,00
Titolo V	0	0	0	0	0	0,00
Titolo VII	19.016,14	1.079,96	631,62	2.767,38	1.092,33	24.587,43
<b>TOTALE</b>	<b>19.770,64</b>	<b>9.121,65</b>	<b>18.671,90</b>	<b>43.656,23</b>	<b>21.770,75</b>	<b>112.991,17</b>

Si rileva la presenza di residui passivi relativi ad anni precedenti al 2025 riguardanti le spese correnti. Nonostante le dichiarazioni dei vari Responsabili di servizio circa la presenza dei requisiti per il loro mantenimento, il sottoscritto invita in futuro ad effettuare una puntuale verifica riguardo alla concreta presenza dei requisiti per il loro mantenimento previsti dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria potenziata, in quanto, considerando l'obbligo di pagamento delle prestazioni entro 30 giorni, lo stock dei residui passivi dovrebbe rappresentare un'eccezione circoscritta a casi limitati, come, ad esempio, l'esistenza di contenziosi pendenti.

**La gestione dei residui** si può, quindi, così sintetizzare:

**Entrata**

Maggiori accertamenti	€ 14.361,82
Minori accertamenti	€ 11.159,06
Differenza positiva	€ 3.202,76

**Spesa**

Minori impegni	€ 37.505,06
Avanzo gestione residui	€ 40.707,82

**Controllo del risultato della gestione dei residui**

Fondo di cassa al 1/1/2025	€ 267.318,66
Riaccertamento dei residui attivi	€ 940.269,58
Parziale	€ 1.207.588,24
Riaccertamento dei residui passivi	€ -355.383,72
	€ 852.204,52
Avanzo di amministrazione 2024	€ -578.799,75
Fondo pluriennale vincolato 2025	€ -232.696,95
avanzo gestione residui	€ 40.707,8

## ANALISI DELLA GESTIONE DELLA COMPETENZA

Si rileva che le operazioni di accertamento delle entrate e di impegno della spesa e, conseguentemente, le determinazioni dei residui attivi e passivi, sono avvenute sulla base delle disposizioni di cui al principio contabile della competenza finanziaria potenziata (all.4/2 del Dlgs.118/2011)

### Quadro generale

Descrizione	Entrate	Uscite	differenza
<b>Previsione iniziale</b>	3.153.089,00	3.153.089,00	0,00
<b>Previsione definitiva</b>	3.659.485,95	3.659.485,95	0,00
<b>Accertamenti/Impegni</b>	1.667.561,04	1.854.510,31	-186.949,27
<b>Riscossioni/Pagamenti</b>	1.272.436,98	1.475.546,26	-203.109,28
<b>Residui attivi/passivi</b>	395.124,06	378.964,05	16.160,01

Riguardo all'esistenza dei residui passivi si rinvia a quanto osservato in relazione agli analoghi residui derivanti dagli anni precedenti

### Analisi parte corrente

<b>ENTRATA</b>	<b>accertamenti</b>
FPV parte corrente	33.039,46
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00
Titolo 1°	
Titolo 2°	
Titolo 3°	1.314.049,65
Titolo 4.02.06 (contributo rimborso prestiti)	0,00
utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	15.900,00
Entrate per accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00
entrate di parte capitale destinate a spesa corrente (oneri di urbanizzazione)	0,00
entrate di parte corrente destinate a spesa di investimento	0,00
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>1.362.989,11</b>
<b>SPESA</b>	<b>impegni</b>
Titolo 1°	1.109.304,53
FPV parte corrente	36.648,60
Titolo 2.04 - altri trasferimenti in c/capitale	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
Titolo 4° - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	142.834,31
Fondo anticipazione di liquidità	0,00
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>1.288.787,44</b>
<b>RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>74.201,67</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio esercizio 2025	53.605,84
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	4.685,39
<b>EQUILIBRIO DEL BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>15.910,44</b>
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuate in sede di rendiconto	0,00
<b>EQUILIBRIO complessivo DEL BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>15.910,44</b>

## ELENCO ENTRATE CORRENTI E SPESE CORRENTI NON RIPETITIVE

Sono state finanziate con avanzo di amministrazione libero spese non ripetitive di parte corrente per € 5.500.

### Analisi parte straordinaria

I controlli della gestione in conto capitale (investimenti e prestiti a breve) hanno portato alla rilevazione dei seguenti dati:

<b>ENTRATA</b>	<b>impegni</b>
FPV parte capitale	199.657,49
Avanzo di amministrazione	127.734,00
entrate parte corrente destinate a spese di investimento	0,00
Titolo 4° - 5 - 6	114.595,06
TITOLO 6° (accensione prestiti)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>441.986,55</b>
<b>SPESA</b>	
Titolo 2° spese in c/capitale	363.455,14
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	0,00
FPV in c/capitale	50.000,00
Titolo 3.01 - acquisizioni di attività finanziarie	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>413.455,14</b>
<b>RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>	<b>28.531,41</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio esercizio 2025	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale stanziare nel bilancio esercizio 2024	25.436,50
<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	<b>3.094,91</b>
Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuate in sede di rendiconto	0,00
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>	<b>3.094,91</b>

### **Verifica degli equilibri**

Come desumibile dai suddetti prospetti 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).

Gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 102.733,08
- W2 (equilibrio di bilancio): € 19.005,35
- W3 (equilibrio complessivo): € 15.027,45

## QUADRO GENERALE DI CONTROLLO

Determinazione risultato gestione di competenza

Totale accertamenti	€ 1.667.561,04
FPV in entrata	€ 232.696,95
Avanzo applicato	€ 143.634,00
<b>TOTALE ENTRATA</b>	€ 2.033.891,99
Totale impegni	€ 1.854.510,31
FPV	€ 86.648,60
<b>TOTALE SPESA</b>	€ 1.941.158,91
<b>AVANZO</b>	€ 102.733,08

## DETERMINAZIONE RISULTATO GLOBALE DI AMMINISTRAZIONE

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	<b>2025</b>
<b>Gestione di competenza</b>	
Accertamenti	1.667.561,04
Impegni	1.854.510,31
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>	-186.949,27
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	232.696,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa	86.648,60
<b>SALDO FPV</b>	- <b>146.048,35</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
maggiori residui attivi accertati (+)	5.383,83
minori residui attivi riaccertati (-)	2.181,07
minori residui passivi riaccertati (+)	37.505,06
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	40.707,82
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-186.949,27
<b>SALDO FPV</b>	- 146.048,35
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	40.707,82
Avanzo esercizi precedenti applicato	143.634,00
Avanzo esercizi precedenti non applicato	435.165,75
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>	578.606,65

## ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

La verifica delle risultanze contabili di tale titolo non offre elementi di particolari osservazioni; essi pareggiano in € 238.916,33.

Nell'ambito di tale titolo è stata accertata l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli correlati.

È stato 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.

## Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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

L'Ente, ai sensi 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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 pari a -3,66.

Il debito commerciale residuo scaduto registrato al 31.12.2025 ammonta ad € 10.599,17 rispetto al totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio pari ad € 771.446,28, risultando non superiore al 5%. L'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti calcolato come media ponderata sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente è risultato pari a - 5.32 giorni e, quindi, rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art. 4 del Dlgs. 231/2002. Pertanto l'Ente non è soggetto all'obbligo di accantonamento del Fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del D.L. 13/2023, convertito, con modificazioni, dalla legge 41/2023 che l'Ente ha assegnato obiettivi annuali - Performance 2025 - sui termini di pagamento delle fatture commerciali ai Responsabili di Servizio, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad € 10.599,17

## VERIFICHE PARTICOLARI

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

Entrate	Previsione definitiva (A)	Accertamenti (B)	%	Incassi (C)	%
			(B/A)*100		(C/B)*100
Titolo I	748.970,00	738.590,03	98,61	640.859,91	86,77%
Titolo II	250.647,00	239.718,29	95,64	212.935,10	88,83%
Titolo III	404.280,00	335.741,33	83,05	107.462,74	32,01%
Tot. Parte corr.	1.403.897,00	1.314.049,65	95,17		
Titolo IV	1.002.058,00	114.595,06	11,44	73.798,22	64,40%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo VII	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo IX	577.200,00	238.916,33	41,39	237.381,01	99,36%
<b>Totale</b>	<b>3.283.155,00</b>	<b>1.667.561,04</b>	<b>50,79</b>	<b>1.272.436,98</b>	<b>76,31</b>

Il raffronto fra stanziamenti definitivi di spesa e relativi impegni evidenzia quanto segue:

Spese	Previsioni definitive (A)	Impegni (B)	% (B/A)*100	Pagamenti (C)	% (C/B)*100
Titolo I	1.309.924,46	1.109.304,53	84,68	858.446,69	0,77
Titolo II	1.329.449,49	363.455,14	27,34	248.669,30	68,42
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	142.912,00	142.834,31	99,95	142.834,31	100,00
Titolo V	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	577.200,00	238.916,33	41,39	225.595,96	94,42
<b>Totale</b>	<b>3.659.485,95</b>	<b>1.854.510,31</b>	<b>50,68</b>	<b>1.475.546,26 €</b>	<b>79,57</b>

### **Fondo di solidarietà comunale**

Il Fondo di solidarietà comunale trova corrispondenza con quanto pubblicato sul sito del Ministero.

### **Addizionale IRPEF**

Nell'esercizio 2025 l'importo accertato ammonta a € 150.000,000 e risulta introitata per € 90.859,02. La riscossione dell'addizionale dovrebbe essere per cassa, tuttavia si continua a riscuotere quota a residuo per garantire l'equilibrio di bilancio. In questo caso come previsto dal principio contabile l'accertamento non può essere superiore a quanto riscosso nel penultimo anno.

### **Imu**

L'ammontare è stato accertato in € 350.635,04 e risulta incassato per € 343.824,95 sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

### **Recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti si rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti di competenza	Riscossioni di competenza	% riscossioni su accertamenti	Somma a residuo	FCDE accantonato a competenza 2025
Recupero evasione ICI/IMU	37.633,00	14.123,21	37,53%		20.542,85
Recupero evasione TARI	245,22	245,22	100,00%		0,00
<b>TOTALE</b>	<b>37.878,22</b>	<b>14.368,43</b>	<b>37,93%</b>	<b>0,00</b>	<b>20.542,85</b>

Nel 2025, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità

dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL non ha rilevato irregolarità.

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

### **Tassa raccolta rifiuti solidi urbani (TARSU-TIA-TARI)**

La movimentazione delle somme risultate a residuo al 1.1.2025 per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	20.139,60	
Residui riscossi nel 2025	519,05	2,58
Residui riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2025	19.620,41	

### **Proventi delle concessioni edilizie**

L'importo accertato di € 9.123,06 risulta totalmente incassato e interamente destinato a spese in c/capitale.

In assenza di oneri di urbanizzazione secondaria è venuto meno l'obbligo del rispetto dell'art. 15 della L.R. 6/1989 e dell'art. 73 della L.R. 11.3.2005, n. 12.

### **Proventi sanzioni codice della strada**

	2025
introiti in c/ competenza	0,00
introiti in c/residui	0,00
totale	-

I proventi per sanzioni al codice della strada vengono trasferite dal Comune Capo convenzione, il comune di Borgo Mantovano, in proporzione al numero degli abitanti.

Nel 2025 l'importo accertato è 7.292,18 ma nulla risulta introitato.

Si rammenta che entro il 31 maggio (**termine perentorio**) dovrà essere trasmessa al Ministero delle infrastrutture ed al Ministero dell'interno esclusivamente mediante procedura informatica una relazione sull'importo introitato e sul relativo utilizzo. Le inadempienze rilevano ai fini della responsabilità disciplinare e per danno erariale e sono segnalate al procuratore regionale della Corte dei conti (v. recente circolare Ministero dell'interno n. 11 del 4 febbraio 2026). Tale adempimento è di competenza del Comune Capo Convenzione di Borgo Mantovano.

Da ricordare, inoltre, che con l'art. 1, comma 1, d-septies, del D.L. 121/2021 convertito dalla legge 156/2021 è stato introdotto l'obbligo da parte di Comuni, Province e Città Metropolitane di pubblicare sul proprio sito internet la suddetta relazione entro 30 giorni dall'invio della stessa al Ministero delle infrastrutture ed al Ministero dell'Interno.

## **Proventi dei parchimetri**

Non sono previsti proventi da parchimetri

## **Redditività del patrimonio**

I proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi e dalla gestione dei beni risultano accertati in € 249.972,29 e incassati per € 92.514,70 pari al 37,01% e sono in particolare così rappresentati:

- vendita di beni: accertamenti € 9.322,18 di cui incassato € 6.287,19 (67,44%)
- vendita ed erogazione di servizi: accertamenti € 73.084,60 di cui incassato € 56.265,45 (76,99%)
- gestione dei beni: accertamenti € 167.565,51 di cui incassato € 29.962,06 (17,88%)

Si rileva che i proventi derivanti dalle concessioni cimiteriali accertati per un totale di € 7.500 e riscossi per € 7.500, risultano totalmente destinati al finanziamento di spese correnti.

Gli affitti non sono stati aggiornati in base all'indice ISTAT.

La movimentazione delle somme risultate a residuo al 1.1.2025 per canoni di locazione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	19.176,30	
Residui riscossi nel 2025	15.803,60	82,41%
Residui eliminati	0,00	
Residui al 31/12/2025	3.372,70	
FCDE al 31.12.2025	1.790,90	

## **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2025 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

## **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

## **Partecipazioni azionarie**

<b><u>SOCIETA'</u></b>	<b><u>TIPOLOGIA PARTECIPAZIONE</u></b>	<b><u>PARTECIPAZIONE/VALORE</u></b>
1. APAM SPA	DIRETTA	0,14%  6.400,00

2. T.E.A. SPA	DIRETTA	0,00141% € 1.036,00 (N. 4 AZIONI)
3. S.I.E.M. SPA	DIRETTA	0,4912% € 2.456,00
4. GAL TERRE DEL PO Società Consortile a r.l.	DIRETTA	0,704% € 200,00
5. GAL TERRE DEL PO 2.0 Società Consortile a r.l.	DIRETTA	0,995% € 200,00

Gli ultimi bilanci approvati riguardano l'esercizio 2024.

Nel 2025 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite.

Non esistono organismi partecipati che richiedono interventi ai sensi degli art. 2447 del Codice Civile.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);

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

L'Organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del D.lgs.118/2011, a verificare le note informative rilasciate da parte degli organismi partecipati accertando che, al momento della stesura del presente parere, non ha provveduto a tale adempimento il GAL TERRE DEL PO.

Le note informative dagli altri organismi, regolarmente asseverate dai relativi organi di revisione, evidenziano la coincidenza dei crediti e debiti con quelli risultanti dalla contabilità del Comune.

Si invita, pertanto, a sollecitare l'ente ancora inadempiente all'invio tempestivo della documentazione mancante.

#### **Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni**

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2025 con delibera di Consiglio Comunale n. 46 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, al 31/12/2024 ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, del TUSP, e, contestualmente con la medesima delibera, alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

La suddetta deliberazione deve essere trasmessa alla Corte dei conti come previsto dallo stesso art. 20, cc. 1, 3 e 4, del TUSP, si invita il Comune a provvedere tempestivamente.

### **Quote accantonate**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione il fondo crediti di dubbia esigibilità in complessivi € 353.580,70 determinato con il metodo ordinario previsto dal punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. ed utilizzando la media semplice.

L'Ente nel calcolare il fondo non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020.

Le modalità di calcolo sono le stesse utilizzate nel bilancio preventivo 2025/2027.

L'accantonamento riguarda le seguenti tipologie:

- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa:
  - o Imposte, tasse e proventi assimilati € 309.390,03
- Entrate extratributarie:
  - o vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni € 11.173,63
  - o proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti € 33.017,04

L'accantonamento è stato determinato in misura pari alla quota obbligatoria per legge.

#### **Fondo contenzioso**

L'Organo di revisione ha provveduto ad analizzare analiticamente i contenziosi in essere al 31/12/2025 ed ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000 pari a quanto già accantonato nel precedente esercizio.

Nel corso dell'esercizio 2025 non si sono manifestate ulteriori controversie che abbiano comportato la necessità di nuovi accantonamenti.

Il sottoscritto ritiene congruo il suddetto accantonamento rispetto alla relativa probabilità di soccombenza.

#### **Fondo anticipazione di liquidità**

Il Comune non ha attivato l'anticipazione prevista dal D.L. 35/2013.

#### **Fondo perdite società partecipate**

Non si sono verificate nell'esercizio 2025 perdite degli organismi partecipati come risulta dai relativi bilanci approvati.

Risulta, tuttavia, accantonata una quota di € 500,00 per società partecipata in fase di liquidazione.

#### **Fondo rinnovi contrattuali**

Risulta effettuato un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente riferiti ai prossimi rinnovi contrattuali per € 19.602 che si ritiene congruo in quanto coerente con gli ipotizzati relativi incrementi.

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Poiché nell'esercizio 2025, come in precedenza evidenziato, sono stati rispettate le condizioni relative ai pagamenti previste dall'art. 1, commi da 849 a 872, legge 145/2018 come modificato dall'art.1, comma 854, legge 160/2019, non esiste l'obbligo di stanziare il fondo.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente € 1.398,47

Somme previste nel bilancio dell'esercizio 2025 € 2.395,68

Totale accantonamento € 3.794,15

### **Fondo obiettivi finanza pubblica**

È stato 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.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Risulta accantonato l'importo di € 24.411,89

Euro 3.794,15            accantonamento per fine mandato sindaco

Euro 1.015,74        fondo acquisti beni strumentali e tecnologici

Euro 19.602,00        fondo rinnovi contrattuali

### **Personale**

Nel 2025 il fabbisogno del Comune ha subito le seguenti modifiche:

	Personale a tempo indeterminato
Dipendenti all'1.1.2025	7
Assunzioni	1
Dimissioni	1
Dipendenti al 31.12.2025	7

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2025 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater, della Legge 296/2006.

Nell'esercizio 2025, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il 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 ed in ottemperanza a quanto previsto dal D.M. 17.3.2020 In merito il sottoscritto ha rilasciato il parere unitamente all'asseverazione dell'equilibrio pluriennale in data 12.02.2025 in occasione dell'approvazione del PIAO 2025/2027

Riguardo alla spesa relativa al personale con contratti di lavoro flessibile, la stessa risulta nei limiti previsti dall'art.9, comma 28 del D.L. 78/2010.

### **Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Anno 2016	Anno 2025
Totale fondo risorse decentrate	30.560	26.025
Fondo posizioni organizzative	15.400	18535
Totale	45.960	44.560

La costituzione del fondo per il salario accessorio è stata certificata in data 12/12/2025; la disciplina degli istituti contrattuali e i criteri di ripartizione delle risorse decentrate sono stati confermati per l'anno 2025 così come determinati nel CCI 2023-2025, vigente sia per la parte giuridica che per la parte economica, non essendo pervenute richieste di rinegoziazione.

È stato accertato il rispetto dell'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

### **Debiti fuori bilancio**

Nel corso dell'esercizio 2025 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati dai vari responsabili di servizio debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

### **Parametri di definizione degli enti deficitari**

Sulla base dei parametri adottati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023, l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario in quanto dei suddetti parametri nessuno di essi è risultato positivo.

### **Percentuali di copertura servizi a domanda individuale**

Si sono registrate a consuntivo le seguenti coperture percentuali delle spese relative ai servizi sottoelencati:

SERVIZIO	ENTRATE	SPESE	% COPERTUR
Impianti sportivi	2.205,00	9.200,44	23,97%
Mensa scolastica	20.129,08	51.392,79	39,17%
Pesa pubblica	122,00	677,19	18,02%
Teatri locali attrezzati	5.060,69	11.322,66	44,70%
Cres e doposcuola	11.291,44	27.982,20	40,35%
TOTALE	38.808,21	100.575,28	38,59%

L'ente non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario, non aveva l'obbligo di assicurare per l'anno 2025, la copertura minima prevista dall'art. 243, comma 2 del TUEL.

### **Acquisto beni e servizi**

Gli acquisti sono stati effettuati dai diversi Uffici ricorrendo al MEPA, piattaforma SINTEL, alla Consip e ad altre forme di mercato elettronico. Alla luce delle iniziali indicazioni di ANAC, poi revisionate, alcuni acquisti sotto i 5.000€ sono stati effettuati al di fuori delle piattaforme.

### **Acquisto immobili**

Nessuna spesa è stata effettuata a tale titolo nel 2025.

### **Alienazioni beni immobili**

Nel corso dell'esercizio 2025 non sono state effettuate alienazioni di immobili.

### **Incarichi in materia informatica**

Nel corso dell'esercizio 2025 sono state rispettate le disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

### **Spese di rappresentanza**

Nel 2025 non sono state sostenute spese a tale titolo da parte degli organi di governo come da allegato prospetto al rendiconto.

Si rammenta che tale prospetto, ancorché negativo, dovrà essere trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti e pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

### **Avanzo di amministrazione**

L'avanzo di amministrazione, accertato al 31.12.2024 nell'importo di € 578.799,75, nel corso dell'esercizio 2025 è stato applicato come segue:

Applicazione dell'avanzo nel 2025	Accantonato	Vincolato	Destinato	Libero	Totale
Spesa corrente	10.400,00				10.400,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				5.500,00	5.500,00
Debiti fuori bilancio					0,00
estinzione anticipata di prestiti					0,00
Finanziamenti straordinari					0,00
Spese in c/capitale		37.234,00	34.052,00	56.448,00	127.734,00
altro					0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>10.400,00</b>	<b>37.234,00</b>	<b>34.052,00</b>	<b>61.948,00</b>	<b>143.634,00</b>

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

Nel corso dell'esercizio 2025 è stato accertato, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione libero, che in sede della sua applicazione l'ente 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 dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico.

### **Ricorso all'indebitamento**

Nel corso dell'esercizio non sono stati assunti mutui.

Risultano rispettate le condizioni previste dall'art. 204 del TUEL.

L'ammontare complessivo degli interessi relativi ai mutui assunti a tutto il 31.12.2025 assorbe il 2.65 % del totale degli accertamenti dei primi tre titoli dell'entrata risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio 2023, rispetto al massimo consentito del 10% ai sensi dell'art. 1, comma 539, della legge 190/2014, come dimostra la seguente tabella.

---

Entrate correnti (Titolo I, II e III) del Rendiconto 2023	€ 1.255.393,80
---	----------------

---

- Interessi passivi su mutui precedentemente contratti e su garanzie prestate ai sensi dell'art. 207 del Dlgs. n. 267/00, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi
- Contributi statali o regionali in c/interessi

Totale complessivo interessi passivi € 33.293,08

Incidenza percentuale del totale complessivo degli interessi

Passivi sul totale delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2023 pari a 2,65 %

**(max 10%)**

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

Anno	2025
Residuo debito	868.587,41
Nuovi prestiti	0,00
Prestiti rimborsati	142.834,31
Estinzioni anticipate	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>725.753,10</b>

Nel corso dell'esercizio 2025 l'ente ha provveduto alla rinegoziazione di alcuni mutui con CDPP. I relativi risparmi sono stati utilizzati per la copertura della spesa corrente sulla

base di quanto previsto dal comma 1 dell'art. 3 ter, del D.L. 198/2022, convertito nella legge 14/2023

### **Contratti di leasing e/o operazioni di partenariato pubblico privato**

È stato accertato che l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato.

### **Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024, risulta essere a saldo zero.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **Concessioni di garanzie**

Nel corso dell'esercizio l'Ente non risulta abbia rilasciato garanzie

### **Vincoli delle entrate**

È stata accertata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge

### **Imposte e tasse**

Risultano applicate tutte le imposte e tasse previste dalla normativa vigente.

### **Adempimenti fiscali, previdenziali ed assicurativi**

Il versamento delle ritenute erariali e dei contributi previdenziali ed assistenziali risulta effettuato correttamente entro i previsti termini di legge.

### **Spese organi istituzionali**

Risultano applicate le maggiorazioni previste dal comma 584 dell'art. 1 della legge 234/2021 con l'utilizzo del relativo contributo statale.

### **Referto del controllo di gestione**

L'Ente non è tenuto a redigere il referto del controllo di gestione ai sensi dell'art. 196 in quanto comune con popolazione fino a 5.000 abitanti

### **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano Nazionale degli investimenti complementari (PNC)**

L'ente ha in corso di attuazione i seguenti interventi correlati al PNRR o al PNC:

1. Misura 1.4.5 piattaforma notifiche digitali-send per € 23.147,00
2. Misura 1.4.4 estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale – adesione allo stato civile digitale per € 3.928,40

L'Organo di revisione ha verificato:

- la corretta contabilizzato delle risorse PNRR-PNC effettuata in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 del 15/12/2021 (art. 9 del D.L. 152/2021, dall’art.2 del DM 11 ottobre 2021 e dall’art. 15, co. 3, D.L. n. 77/2021) di Arconet, nonché la corretta perimetrazione dei capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.
- che è attivato un sistema di controllo interno semestrale adeguato ad individuare e correggere le irregolarità, le frodi, i conflitti di interesse, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli interventi a valere sul PNRR.
- che l’Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.
- che l’Ente non ha finanziato quote di spesa di personale a tempo determinato a valere sui fondi del PNRR
- che l’Ente non ha richiesto anticipazioni

**Indicatori di bilancio** (definito con D.M. 22.12.2015)

Dal prospetto degli indicatori di bilancio si evidenziano in particolare i seguenti:

<b>indicatore</b>	<b>% riscontrata nel 2025</b>
Rigidità strutturale del bilancio	36,03%
Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente.	93,60%
Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente.	62,34%
Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente.	71,99%
Incidenza spesa personale su spesa corrente	27,78%
incidenza interessi passivi su entrate correnti	2,53%
Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	98,14%
Smaltimento debiti commerciali nati nell’esercizio	72,99%
Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti.	63,85%

## **CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE**

Il Comune di Magnacavallo, con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, e ha redatto la situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021 avvalendosi della facoltà di non redigere il conto economico.

È stato verificato che l'Ente ha provveduto:

all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del D.lgs. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il D.lgs. n. 118/2011

## **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2025 sono così riassumibili:

<i>Attivo</i>	31/12/2025	31/12/2024
Immobilizzazioni immateriali	8.294,21	8.018,38
Immobilizzazioni materiali	4.961.233,67	4.873.526,25
Immobilizzazioni finanziarie	12.445,00	12.445,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>4.981.972,88</b>	<b>4.893.989,63</b>
Rimanenze		
Crediti	465.221,93	606.547,99
attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
Disponibilità liquide	337.407,84	285.618,95
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>802.629,77</b>	<b>892.166,94</b>
<b>Ratei e risconti</b>		
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>5.784.602,65</b>	<b>5.786.156,57</b>
<i>Passivo</i>		
Fondo di dotazione	1.149.375,50	1.149.375,50
Riserve	2.586.750,45	4.106.999,85
da capitale		
da permessi di costruire	85.547,48	76.424,42
riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	2.501.202,97	4.030.575,43
altre riserve indisponibili		
altre riserve disponibili		
risultato economico di esercizio		
risultati economici degli esercizi precedenti	795.856,49	
riserve negative per beni indisponibili		-765.458,28
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>4.531.982,44</b>	<b>4.490.917,07</b>
<b>Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>31.117,74</b>	<b>32.364,84</b>
<b>Trattamento di fine rapporto</b>	<b>3.794,15</b>	<b>1.398,47</b>
Debiti da finanziamento	725.753,10	868.587,41
Debiti verso fornitori	237.285,42	162.883,86
Debiti per trasferimenti e contributi	69.066,43	80.583,32
Altri debiti	185.603,37	149.421,60
<b>Totale debiti</b>	<b>1.217.708,32</b>	<b>1.261.476,19</b>
<b>Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>		
<b>Totale del passivo</b>	<b>5.784.602,65</b>	<b>5.786.156,57</b>

	2025	2024
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impegni su esercizi futuri		
2) Beni di terzi in uso		
3) Beni dati in uso a terzi		
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
5) Garanzie prestate ad imprese controllate		
6) Garanzie presatte a imprese partecipate		
7) Garanzie prestate ad altre imprese		
<b>Totale Conti D'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **ATTIVO**

### *Immobilizzazioni*

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'importo delle partecipazioni azionarie risulta determinato sulla base del metodo del patrimonio netto come previsto al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. Pertanto gli inventari risultano aggiornati con riferimento al 31/12/2025.

### *Crediti*

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a € 353.580,70 è stato portato in detrazione dei crediti.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

### *Disponibilità liquide*

È stata verificata la corrispondenza delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere

## **PASSIVO**

### *Patrimonio netto*

Registra un incremento di € 41.065,37.

### *Fondi per rischi e oneri*

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e corrispondono con quanto indicato nel prospetto relativo al risultato di amministrazione.

### *Debiti*

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2025 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui).

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

### *Ratei, risconti e contributi agli investimenti*

Non risultano iscritte somme.

## **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

Alla stessa risultano allegare le schede di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale, per gli asili nido e per il trasporto studenti con disabilità, relazioni che dovranno essere trasmesse a SOGEI entro il 31 maggio 2026, con modalità telematiche.

La relazione è composta da

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

L'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo" con esito positivo.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In relazione al paragrafo "gestione dei residui" il sottoscritto invita a porre in essere tutte le azioni possibili per accelerare lo smaltimento dei residui attivi in modo da ridurre il consistente fondo crediti di dubbia esigibilità.

Ribadisce, inoltre, l'opportunità di effettuare una puntuale verifica riguardo alla regolarità della conservazione dei residui passivi aventi una consistente anzianità al fine di accertare l'effettivo rispetto delle regole previste in merito dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria potenziata.

## **CONCLUSIONI**

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

Si rammenta nel contempo che:

- a) il rispetto del termine di approvazione del rendiconto (30 aprile) è una condizione per poter eventualmente destinare parte del maggior gettito IMU e Tari all'incentivazione del personale (comma 1091, legge 145/2018) e rappresenta uno dei requisiti di virtuosità richiesti dall'articolo 8 del DI 13/2023 per incrementare le risorse destinate alla parte variabile dei fondi per il trattamento accessorio, nella misura massima del 5% della parte stabile dei fondi certificati nel 2016;
- b) l'art. 9, comma 1 quinquies, del D.L. 113/2016 convertito nella legge 160/2016 dispone l'obbligo di inviare il rendiconto entro trenta giorni dalla data prevista dalla legge per la sua approvazione e, quindi, entro il 30 maggio, alla banca dati delle

amministrazioni pubbliche, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato;

- c) sulla base di quanto previsto dall'art. 11, comma 2, del Dlgs. 118/2011, dovrà essere redatto un rendiconto semplificato per il cittadino, da divulgare sul sito internet dell'ente, recante un'esposizione sintetica dei dati di bilancio, con evidenziazione delle risorse finanziarie umane e strumentali utilizzate dall'ente nel perseguimento delle diverse finalità istituzionali, dei risultati conseguiti con riferimento al livello di copertura ed alla qualità dei servizi pubblici forniti ai cittadini.

Magnacavallo, 20/04/2026

IL REVISORI DEI CONTI

Dott. Simone Allodi

