



COMUNE DI VACONE
PROVINCIA DI RIETI

**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. Emiliano Marocco

Sommario

1. INTRODUZIONE	4
1.1 VERIFICHE PRELIMINARI	5
2. CONTO DEL BILANCIO.....	7
2.1 IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
2.2 UTILIZZO NELL'ESERCIZIO 2025 DELLE RISORSE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2024	7
2.3 CONCILIAZIONE TRA RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
2.4 VERIFICA DEGLI EQUILIBRI.....	9
2.5. EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2025	9
2.6. ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	10
2.7. SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	12
3. GESTIONE FINANZIARIA.....	12
3.1 FONDO DI CASSA	12
3.2 TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI.....	14
3.3 ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI.....	14
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	14
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	15
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità.....	16
3.4 FONDI SPESE E RISCHI FUTURI.....	16
3.4.1 Fondo contenzioso	16
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	16
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali.....	16
3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica	17
3.4.5 Altri fondi e accantonamenti.....	17
3.5 ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	18
3.5.1 Entrate	18
3.5.2 Spese	20
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
4.1 CONCESSIONE DI GARANZIE O ALTRE OPERAZIONI DI FINANZIAMENTO.....	22
4.2 STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA.....	23
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	23
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
6.1 VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE	23
6.2 COSTITUZIONE DI SOCIETÀ E ACQUISTO DI PARTECIPAZIONI SOCIETARIE	23
6.3 RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE	23
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	24

8. PNRR E PNC	27
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
10. CONCLUSIONI	27

Comune di Vacone (RI)

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 19.05.2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

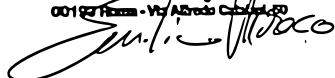
presenta

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

Vacone (RI), lì 19 maggio 2026

L'Organo di revisione

Dott. Emiliano Marocco

EMILIANO MAROCCO
Dottore Commercialista
Revisore Legale
00102 Roma - Via Albrecht Dürer, 20


1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Emiliano Marocco, revisore nominato con delibera di Consiglio Comunale del Comune di Vacone (RI) n. 24 del 17.10.2024;

- ◆ ricevuta in data 28/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 22/04/2026, 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;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (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.223 abitanti.

L'Ente:

- **non è in dissesto;**
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **partecipa** all'Unione dei Comuni della Val d'Aia;

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 rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile,

- ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si 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 **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;
 - nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
 - nel corso dell'esercizio 2025, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha** reso 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 deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. Conto del bilancio

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo disponibile** di euro 292.192,98

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha 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;

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)	€ 174.111,20	€ 175.287,63	€ 292.192,98
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 76.433,96	€ 80.181,20	€ 119.069,25
Parte vincolata (C)	€ 40.156,74	€ 45.471,81	€ 54.541,19
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.028,62	€ 4.028,62	€ 4.028,62
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 53.491,88	€ 45.606,00	€ 114.553,92

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

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	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00										0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00										0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
Utilizzo parte vincolata						23.815,55	9.332,85	0,00	0,00	33.148,40	33.148,40
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.815,55	9.332,85	0,00	0,00	33.148,40	33.148,40
Totale delle parti non utilizzate	45.606,00	66.209,10	0,00	13.972,09	80.181,20	12.178,91	144,50	0,00	0,00	12.323,41	4.028,62
Totali	45.606,00	66.209,10	0,00	13.972,09	80.181,20	35.994,46	9.477,35	0,00	0,00	45.471,81	4.028,62

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno 2024 al termine dell'esercizio 2025:

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

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

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

Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 48.851,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 63.292,93
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 6.177,00
SALDO FPV	€ 57.115,93
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 6.205,06
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 9.722,55
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 14.455,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 10.937,68
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 48.851,74
SALDO FPV	€ 57.115,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 10.937,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 36.782,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 138.505,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 292.192,98

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		135.929,59
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	20.366,70
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	36.659,07
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		78.903,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	18.521,33
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		60.382,49
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		6.820,63
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.121,76
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.698,87
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.698,87
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		-
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0
W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)		142.750,22
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O/2 + Z/2)		81.602,69
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)		63.081,36

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): € 142.750,22
- W2 (equilibrio di bilancio): € 81.602,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 63.081,34

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 preso atto:

- a) I FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2025 è la seguente:

Composizione FPV	01.01.2025	31.12.2025
FPV di parte corrente	5.066,00	6.077,00
FPV di parte capitale	58.226,93	0,00
FPV per partite finanziarie	-	-
TOTALE	63.292,93	6.177,00

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	5.997,24	5.066,00	6.177,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*	0,00	0,00	0,00
- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

(*) 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.

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 **non hanno** generato FPV;

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

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	97.916,35	58.226,93	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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. 17 del 09.04.2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 6 del 07.04.2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 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. 17 del 09.04.2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 194.154,76	€ 99.110,14	€ 167.595,98	€ 72.551,36
Residui passivi	€ 125.606,21	€ 66.542,73	€ 102.505,40	€ 43.441,92

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

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

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

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

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

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

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

Residui attivi

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	10.418,81	13.548,21	22.165,73	21.503,74	35.898,95	103.535,44
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	50.936,49	0,00	9.995,00	0,00	1.281,90	34.540,18	96.753,57
Titolo 3 - Entrate extratributarie	31.118,16	326,50	1.758,94	3.129,82	5.343,00	4.441,66	46.118,08
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	11.314,34	8.159,12	3.155,00	92.715,19	115.343,65
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	82.054,65	10.745,31	36.616,49	33.454,67	31.283,64	167.595,98	361.750,74

Residui passivi

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	29.959,45	7.235,63	21.768,96	12.471,08	2.344,00	79.814,93	153.594,05
Titolo 2 - Spese in conto capitale	29.274,25	0,00	6.878,44	14.476,94	35,00	16.355,61	67.020,24
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	1.162,46	6.334,86	7.497,32
TOTALE	59.233,70	7.235,63	28.647,40	26.948,02	3.541,46	102.505,40	228.111,61

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	0,00	0,00	13.362,00	24.455,14	34.579,64	41.498,11	50.060,29	40.368,62
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	4.303,86	2.897,50	5.731,53	1.526,70		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	32,21%	11,85%	16,57%	3,68%		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	36.221,74	54.772,71	67.727,18	52.326,78	33.486,81	35.456,58	49.478,67	39.899,60
	Riscosso c/residui al 31.12	689,94	11.255,85	24.111,94	6.526,00	10.663,81	2.190,32		
	Percentuale di riscossione	1,90%	20,55%	35,60%	12,47%	31,84%	6,18%		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Canone unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	898,00	1.317,00	0,00	0,00	0,00	2.880,50	3.240,50	1.701,51
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		

(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.

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)	164.730,85 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	164.730,85 €

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 di cassa	97.097,58	151.402,28	164.730,85

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 DI.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.52 del 05.12.2024;

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2025 è stato di euro 131.549,00.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2025

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
Anticipazione di tesoreria	3	360,41

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri **sono stati** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.) (*in caso negativo motivare*)

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);
- 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;
- 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:
 - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) **20,29 gg**;
 - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) **- 9,71**;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi tipologie/categorie/capitoli;
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 85.513,83

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% DI ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Titolo 1				
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	35.898,95	67.636,49	80.268,22	77,53%
Titolo 2				
Trasferimenti correnti	34.540,18	62.213,39	-	0,00%
Titolo 3				
Entrate extratributarie	4.441,66	41.676,42	5.245,61	11,37%
Titolo 4				
Entrate in conto capitale	92.715,19	22.628,46	-	0,00%
Titolo 5				
Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	0,00%
TOTALE	167.595,98	194.154,76	85.513,83	23,64%

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;
- 6) l'ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali **ha provveduto** all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che allo stato attuale l'unica partecipata dell' Ente, la Servizi Ambientali Provincia di Rieti (società a responsabilità limitata), costituita il 23 marzo 2011 con sede a CAP 02100 RIETI (RI), Via Salaria n. 3, avente numero di codice fiscale 01075000578, Partita Iva 01075000578, codice ATECO 381100 (Raccolta rifiuti solidi non pericoloso) – quota di partecipazione pari al 0,71% del Capitale Sociale di euro 40.214,00.

In base all'ultimo bilancio approvato e disponibile che è l'esercizio 2024, non sono presenti perdite.

- anno 2024 - Utile di esercizio di euro (+) 89.788, Patrimonio Netto euro 434.004, Valore della Produzione di euro 10.988.413, costi del personale euro 4.097.943;
- anno 2023 - Utile di esercizio di euro (+) 87.751, Patrimonio Netto euro 344.211, Valore della Produzione di euro 10.795.1186, costi del personale euro 3.856.229;
- anno 2022 - Utile di esercizio di euro (+) 56.696, Patrimonio Netto euro 256.464, Valore della produzione di euro 10.281.803, costi del personale euro 3.817.188;

- anno 2021 - Utile di esercizio di euro (+) 50.129, Patrimonio Netto euro 199.769, Valore della produzione di euro 9.464.949, costi del personale euro 3.420.033;
- anno 2020 - Utile di esercizio di euro (+) 88.033, Patrimonio Netto euro 149.638, Valore della produzione di euro 6.957.411, costi del personale euro 2.677.472;

L'Organo di revisione, in base alla documentazione esaminata, concorda sul non dover ricorrere all'accantonamento di somme in assenza di perdite di esercizio dichiarate.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 0,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'Organo di revisione ha verificato che la ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'ente è **stata** effettuata tenuto conto delle indicazioni del principio contabile OIC 31.

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 esercizio precedente: euro 10.049,42;
- somme previste nel bilancio a cui si riferisce il conto consuntivo: euro 644,00;
- totale fondo indennità fine mandato: euro 10.693,42

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 2.311,37. L'ente non è tenuto ad accontare il FGDC per il 2025, pertanto al 31 dicembre 2025 tale valore è pari a zero.

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2025 ³	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo di garanzia debiti commerciali						
	Fondo garanzia debiti commerciali	3.922,67	0,00	0,00	-3.922,67	0,00
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		3.922,67	0,00	0,00	-3.922,67	0,00

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

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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.

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.

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2025 ³	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Altri accantonamenti(4)						
	Fondo accantonata per indennità di fine mandato Sindaco	10.049,42	0,00	0,00	644,00	10.693,42
	COMPONENTI PEREQUATIVE TARI	0,00	0,00	0,00	1.800,00	1.800,00
	FONDO ADEGUAMENTO CONTRATTUALE	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
Totale Altri accantonamenti		10.049,42	0,00	0,00	22.444,00	32.493,42

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	231.957,42	231.957,42	232.099,44	100,06	100,06
Titolo 2	190.881,56	234.269,16	44.041,51	23,07	18,80
Titolo 3	66.062,36	67.562,36	39.578,97	59,91	58,58
Titolo 4	3.812.278,49	3.920.273,74	315.165,55	8,27	8,04
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	4.301.179,83	4.454.062,68	630.885,47	14,67	14,16

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	238.341,23	239.369,61	237.437,48	99,62	99,19
Titolo 2	49.532,56	178.287,36	59.263,54	119,65	33,24
Titolo 3	50.177,46	53.277,46	22.247,43	44,34	41,76
Titolo 4	5.064.826,95	4.853.148,52	128.266,58	2,53	2,64
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	5.402.878,20	5.324.082,95	447.215,03	8,28	8,40

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	242.341,23	234.311,53	235.778,53	97,29	100,63
Titolo 2	64.467,59	249.032,39	218.201,86	338,47	87,62
Titolo 3	37.190,00	65.769,77	34.431,28	92,58	52,35
Titolo 4	5.055.749,39	5.429.352,99	191.904,23	3,80	3,53
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	5.399.748,21	5.978.466,68	680.315,90	12,60	11,38

IMU e TASI

L'Organo di revisione prende atto dell'andamento delle entrate accertate nell'anno 2025 di euro 74.089,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 e 2024 che hanno subito un leggero incremento. In dettaglio:

Imposte, tasse e proventi assimilati	IMU	TASI	TOTALE
ACCERTAMENTI 2023	66.027,59	3.616,00	69.643,59
ACCERTAMENTI 2024	67.460,63	3.053,00	70.513,63
ACCERTAMENTI 2025	74.089,24	-	74.089,24

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2025 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

L'Organo di revisione prende atto dell'andamento delle entrate accertate nell'anno 2025 di euro 54.121,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 e 2024 che hanno subito un leggero incremento rispetto al 2023 e un decremento rispetto al 2024. In dettaglio:

Imposte, tasse e proventi assimilati	TARSU	TOTALE
ACCERTAMENTI 2023	51.616,19	51.616,19
ACCERTAMENTI 2024	55.000,00	55.000,00
ACCERTAMENTI 2025	54.121,81	54.121,81

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI	2023	2024	2025
ACCERTAMENTO	3.022,13	9.584,48	385,77
RISCOSSIONE	3.022,13	8.084,48	385,77

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Allo stato attuale non risultano somme accertate negli ultimi tre esercizi per questa tipologia.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono pari a euro 610,00 e *rimaste invariate* rispetto l'anno 2024.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva, che le entrate per il recupero dell'evasione risultano difficili in considerazione dell'orario ridotto del personale operante nel Comune.

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	474.524,67	537.994,30	298.762,08	62,96	55,53
Titolo 2	3.941.110,94	4.049.106,19	334.780,52	8,49	8,27
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	4.415.635,61	4.587.100,49	633.542,60	14,35	13,81

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	322.366,26	475.513,99	303.220,20	94,06	63,77
Titolo 2	5.064.826,95	4.959.359,87	164.099,52	3,24	3,31
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	5.387.193,21	5.434.873,86	467.319,72	8,67	8,60

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	330.563,60	577.527,02	374.715,41	113,36	64,88
Titolo 2	5.055.749,39	5.487.365,57	243.310,53	4,81	4,43
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	5.386.312,99	6.064.892,59	618.025,94	11,47	10,19

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	€ 99.407,23	€ 98.461,21	-946,02
102	imposte e tasse a carico ente	€ 8.392,36	€ 7.998,92	-393,44
103	acquisto beni e servizi	€ 169.798,95	€ 215.213,15	45.414,20
104	trasferimenti correnti	€ 21.521,50	€ 46.793,78	25.272,28
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 1.664,09	€ 3.099,55	1.435,46
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 2.436,07	€ 3.151,80	715,73
TOTALE		€ 303.220,20	€ 374.718,41	71.498,21

Spese per il personale

L'Organo di revisione precisa che per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni. L'ufficio finanziario ha attestato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità, della Legge 296/2006, rispetto al valore dell'anno 2008.

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	€ 164.099,52	€ 243.310,53	79.211,01
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 164.099,52	€ 243.310,53	79.211,01

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

- per l'attivazione degli investimenti **sono state** utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che alla data odierna non ci sono passività pregresse da segnalare o debiti fuori bilancio non riconosciuti.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha fatto ricorso all'indebitamento nel corso dell'anno 2025.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2023	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	232.099,44
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	44.041,51
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	39.578,97
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2023	315.719,92
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AL SENSI DELL'ART.204 TUEL (10% DI A)	31.571,99
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2023	
(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⁾	1.238,98
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	30.333,01
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	1.238,98
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2023 (G/A) * 100	% 0,39

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	32.922,56
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025 (comprese le estinzioni anticipate)	-	13.435,22
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	19.487,34

2) Il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 2.085,41	€ 1.684,09	€ 1.238,98
Quota capitale	€ 15.283,67	€ 15.684,99	€ 13.435,22
Totale fine anno	€ 17.349,08	€ 17.349,08	€ 14.674,20

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in corso contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

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

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

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, **non ha** proceduto alla costituzione di 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 verificato 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.

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

Per quanto riguarda i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata si rinvia alle disposizioni del DM 12.10.2021 e ai file Excel scaricabili dal sito Arconet (https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Si ricorda che è a tal fine l'Ente deve trasmettere alla BDAP la delibera di Giunta, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la 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.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

Comune di Vacone (RI)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze		
	Totale rimanenze		
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	23.267,22	16.281,23
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	23.267,22	15.542,90
c	Crediti da Fondi perequativi		738,33
2	Crediti per trasferimenti e contributi	212.097,22	163.145,82
a	verso amministrazioni pubbliche	212.097,22	161.645,82
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti		1.500,00
3	Verso clienti ed utenti	8.853,07	13.068,00
4	Altri Crediti	74.500,40	82.445,23
a	verso l'erario	42.881,84	45.222,39
b	per attività svolta per terzi		617,10
c	altri	31.618,56	36.605,74
	Totale crediti	318.717,91	274.940,28
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	Disponibilità liquide		
1	Conto di tesoreria	164.730,85	151.402,28
a	Istituto tesoriere		
b	presso Banca d'Italia	164.730,85	151.402,28
2	Altri depositi bancari e postali		5.038,19
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	164.730,85	156.440,47
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	483.448,76	431.380,75
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.682.848,33	2.433.973,10

Comune di Vacone (RI)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	151.155,26	151.155,26
II	Riserve	1.584.873,81	1.284.473,93
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.584.873,81	1.284.473,93
e	altre riserve indisponibili		
f	altre riserve disponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio		
IV	Risultati economici di esercizi precedenti		
V	Riserve negative per beni indisponibili	-223.147,53	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.512.881,54	1.435.629,19
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	10.693,42	10.049,42
2	Per imposte		
3	Altri	21.800,00	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	32.493,42	10.049,42
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)		
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	19.487,34	32.922,56
a	prestiti obbligazionari		
b	w/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere		
d	verso altri finanziatori	19.487,34	32.922,56
2	Debiti verso fornitori	116.038,26	115.084,27
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	77.002,22	65.482,27
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	55.557,22	54.994,43
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	21.445,00	10.487,84
5	Altri debiti	35.071,13	29.037,57
a	tributari	6.395,86	945,98
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.366,40	2.685,23
c	per attività svolta per terzi (2)		
d	altri	27.308,87	25.406,36
	TOTALE DEBITI (D)	247.598,95	242.526,67
	E) RATEI RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	889.874,42	745.767,82
1	Contributi agli investimenti	889.874,42	745.767,82
a	da altre amministrazioni pubbliche	889.874,42	745.767,82
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	889.874,42	745.767,82
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.682.848,33	2.433.973,10

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2025 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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

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

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

10. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE
EMILIANO MAROCCO
Dottore Commercialista
Revisore Legale
00187 Roma - Via Alfredo Castelli, 50

