

COMUNE DI CAPRESE MICHELANGELO

Provincia di Arezzo

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. ALESSANDRO NIERI





Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	2
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Verifica degli equilibri	7
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	8
2.6. Analisi della gestione dei residui	9
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	10
3. GESTIONE FINANZIARIA	10
3.1. Fondo di cassa	10
3.2. Tempestività pagamenti	11
3.3. Analisi degli accantonamenti	11
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	11
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	12
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	12
3.3.4. Fondo contenzioso	12
3.3.5. Fondo indennità di fine mandato	12
3.3.6. Fondo garanzia debiti commerciali	13
3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica	13
3.4.5 Altri fondi e accantonamenti	13
3.4. Analisi delle entrate e delle spese	13
3.4.1. Entrate	13
3.4.2. Spese	15
1. ESCLUSIONI DEGLI ONERI RELATIVI AI RINNOVI CONTRATTUALI	16
2. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
2.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	18



2.2. Strumenti di finanza derivata	19
3. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	20
4. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
4.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	20
4.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	20
5. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	20
6. PNRR E PNC	21
7. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	21
8. CONCLUSIONI	21

Comune di Caprese Michelangelo (AR)

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 27/4/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

approva

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

Caprese Michelangelo (AR), lì 27/4/2026

L'Organo di revisione
Dott. Alessandro Nieri

1. Introduzione

Il sottoscritto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 22/1/2026;

- ◆ Ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025 nonché i dettagli e gli approfondimenti richiesti;
- ◆ 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;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

◆ 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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stato preso atto delle variazioni di bilancio intercorse nell'esercizio 2025;

◆ 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;

◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

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 circa 1.200 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Ente:

- **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: Unione Montana dei Comuni della Valtiberina Toscana;
- non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;
- non partecipa ad alcuna Comunità montana o isolana.

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 **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

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

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si 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.I. 113/2024;

- l'Ente **non ha** rapporti di partenariato pubblico-privato

- 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, entro il 31/1/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel; attraverso regis

- l'Ente **non ha** allegato al Rendiconto 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).

- 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 108.377,30.

Al riguardo si evidenzia che, nel corso dell'attività istruttoria degli Uffici interni dell'Ente, sono intervenute rettifiche ai dati approvati in Giunta Comunale all'interno dello schema di rendiconto 2025. I dati riportati nel presente parere si riferiscono a quelli ricevuti via mail nei giorni intercorrenti dal 13 al 24 aprile 2026, con invio formale della versione definitiva in data 27/4/2026.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non 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'Ente non ha indicato residui attivi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 631.887,72	€ 642.390,32	€ 700.917,24
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 184.052,65	€ 193.306,22	€ 251.570,83
Parte vincolata (C)	€ 331.684,97	€ 297.001,36	€ 325.131,91
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 16.309,96	€ 13.573,66	€ 15.837,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 99.840,14	€ 138.509,08	€ 108.377,30

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
		FCD E	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	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	87.836,89											87.836,89
Utilizzo parte accantonata		0,00	4.000,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											42.185,12	42.185,12
Totale delle parti utilizzate	87.836,89	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.185,12	134.022,01
Totale delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	87.836,89	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.185,12	134.022,01

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 NON si riconcilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-176.493,25
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	768.703,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	636.484,85
SALDO FPV	132.218,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0
Minori residui attivi riaccertati (-)	5.125,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	38.664,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	33.539,53
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-176.493,25
SALDO FPV	132.218,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	33.539,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	134.022,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	577.722,38
RISULTATO CALCOLATO DA VOCI PRECEDENTI	701.009,27
SQUADRATURA (-)	92,03
RICONCILIAZIONE CON RISULTATO 2025	700.917,24
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025	

Come evidenziato non è stato possibile operare una riconciliazione del risultato di amministrazione rilevando una squadratura di euro 92,03. Tale differenza, da una prima analisi sommaria, sembra derivare da un errore nel calcolo del risultato di amministrazione dell'anno 2024, in quanto l'importo della cassa rilevato al 31-12-2024 in sede di consuntivo 2024 (euro 1.488.499,28) differisce da quello presente all'1-1-2025 e riportato dai documenti del tesoriere (euro 1.488.407,25), generando appunto una differenza di euro 92,03.

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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		76.849,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	23.877,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	10.000,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		42.972,40

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	7.095,52
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		35.876,88
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		12.897,43
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		12.897,43
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		12.897,43
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		-
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		-
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		89.747,36
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		23.877,53
Risorse vincolate nel bilancio		10.000,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		55.869,83
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		7.095,52
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		48.774,31

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): € 89.747,36
- W2 (equilibrio di bilancio): € 55.869,83
- W3 (equilibrio complessivo): € 48.774,31

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, e risultano presenti come fondi accantonati nel prospetto A1.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 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	€ 14.293,79	€ 1.683,60
FPV di parte capitale	€ 754.409,67	€ 634.801,25
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Non è presente FPV per incremento di attività finanziarie.

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...29... del...07/04/2026.... munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 5 del 13/04/2026). A tal proposito si ricorda che il parere dell'organo di revisione è:

- Preventivo alla delibera di Giunta Comunale che approva il riaccertamento;
- Successivo alla delibera di Giunta Comunale che approva lo schema di rendiconto (in modo da avere la pratica completa in sede di approvazione del Consiglio Comunale);
- I dati approvati in sede di riaccertamento (ammontare residui attivi, residui passivi, risultato di amministrazione) sono le risultanze di una attività gestionale (e non decisoria in senso di indirizzo politico) e pertanto non sono ulteriormente modificabili in seguito, in quanto rappresentano una "fotografia" della situazione contabile, se non per motivi giustificabili e tracciabili.

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.

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.

Non è stato possibile verificare l'anzianità dei residui attivi in base all'anno di origine.

L'anzianità dei residui passivi è esposta come da tabella seguente:

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	116.567,76	115.455,25	122.530,16	140.084,70	205.424,24	455.997,99	1.156.060,10
Titolo 2	18.491,77	1.546,84	15.060,55	25.132,40	20.465,94	115.873,76	196.571,26
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	11.131,60	0,00	0,00	23,73	61,81	1.872,00	13.089,14
Totale	146.191,13	117.002,09	137.590,71	165.240,83	225.951,99	573.743,75	1.365.720,50

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.

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. Il saldo di tesoreria è stato verificato attraverso l'incrocio con i dati SIOPE e la stampa del saldo presente sull'applicativo "Home Banking", in quanto non è stato possibile riconciliare attraverso la modulistica propria del tesoriere.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	853.912,34
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	853.912,34
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	853.912,34

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

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.188.852,58	€ 1.488.499,28	€ 853.912,34
di cui cassa vincolata	ND	€ 74.898,26	€ 73.490,30

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.

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del

2025.

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.)

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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).

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

- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -13

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'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs. 118/2011 e smi;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 111.170,49.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 36.834,84 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

La cifra suddetta si compone di due voci:

- Euro 1.834,84: accantonamento emerso dall'istruttoria Corte dei Conti su questionari 2017, 2018, 2019;
- Euro 35.000: accantonamento prudenziale.

Come già evidenziato in sede di parere sul Bilancio di Previsione 2026-2028, l'Ente ha comunicato che con nota Prot. n. 3614/2025 è pervenuta la comunicazione da parte del curatore Dott. M.B. che "il Tribunale di Arezzo con sentenza numero 56/2025, depositata in Cancelleria il 08/08/2025 ha dichiarato la Liquidazione giudiziale di Centro Sportivo Caprese Michelangelo Srl in Liquidazione, con sede in CAPRESE MICHELANGELO, AR, VIA ZENZANO snc, Cod. Fisc. 01371790518, P. Iva 01371790518, nominando Curatore lo scrivente professionista.". L'Ente è socio del predetto Centro per una quota del 7,04% e per questo motivo ha ritenuto di accantonare, a titolo prudenziale (vista la forma di SRL) la somma di euro 35.000.

Tenuto conto dell'incertezza relativa alla presente vicenda, si raccomanda di monitorare attentamente l'evoluzione della vicenda al fine di evitare impatti negativi, evidenziando, con gli strumenti indicati dal TUEL, qualunque rischio reale o potenziale per gli equilibri dell'Ente.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** attivato 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. Fondi spese e rischi futuri

3.3.4. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 4.000,00 determinato in misura forfettaria e prudenziale, non risultando contenziosi in essere.

3.3.5. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.064,88
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.032,44
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.097,32

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.3.6. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha rispettato le disposizioni di legge in materia di tempistica dei pagamenti e stock dei debiti commerciali e pertanto non è soggetto ad accantonamento a Fondo di Garanzia.

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento al Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025 **ha** fatto confluire l'importo iscritto nel bilancio di previsione 2025 (missione 20, programma 3, voce U.1.10.01.07.001) nella parte accantonata del risultato di amministrazione.

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

Si riferiscono essenzialmente ai fondi destinati alla copertura dei maggiori oneri legati al rinnovo del CCNL nonché ad un fondo spese per il piano operativo comunale.

3.4. Analisi delle entrate e delle spese

3.4.1. Entrate

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

Entrate 2025	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	1.215.915,10	1.248.316,82	102,66
Titolo 2	236.428,96	185.177,95	78,32
Titolo 3	699.023,24	607.007,19	86,84
Titolo 4	1.441.198,68	738.256,02	51,23
Titolo 5	-	-	
TOTALE	3.592.565,98	2.778.757,98	77,35

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **umentate** /di Euro 40000 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: maggior attenzione nella rilevazione.

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

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **umentate** di Euro 17000 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: aumento piano finanziario

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti per i permessi a costruire sono stati pari ad euro 27.527,07 e sono stati tutti destinati a spesa in conto capitale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente non dispone direttamente di sanzioni al CDS in quanto è una funzione associata con Unione Montana di Comuni della Valtiberina Toscana,

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

Non sono presenti.

3.4.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2025	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	2.058.255,41	1.860.722,16	90,40
Titolo 2	2.410.453,91	1.695.168,33	70,33
Titolo 3	-	-	
TOTALE	4.468.709,32	3.555.890,49	79,57

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	€ 416.518,73	€ 413.113,23	-3.405,50
102	imposte e tasse a carico ente	€ 45.724,47	€ 45.754,63	30,16
103	acquisto beni e servizi	€ 1.068.235,45	€ 1.144.550,50	76.315,05
104	trasferimenti correnti	€ 166.265,57	€ 183.831,25	17.565,68
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 34.727,91	€ 31.765,70	-2.962,21
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.589,43	€ 17.674,00	8.084,57
110	altre spese correnti	€ 17.916,77	€ 22.349,25	4.432,48
TOTALE		€ 1.758.978,33	€ 1.859.038,56	100.060,23

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

Spesa personale anno 2025 (art. 1, c. 557, L. 27/12/2006, n. 296)	importi in Euro
Spesa complessiva risultante dal conto del bilancio 2025, impegni da macroaggregato 1.01 "Redditi da lavoro dipendente"	413.113,23
Oneri aggiuntivi non compresi nel macroaggregato 1.01	
IRAP (parte macroaggregato 1.02)	29.953,63
Spesa per Co.co.co comprensiva di contributi Inps gestione separata (parte magroaggecati 1.03 €. 1600,00 e 1.04 €. 433,22)	2.033,22
A) Totale spese di personale	445.100,08
<hr style="border: 2px solid red;"/>	
1. ESCLUSIONI DEGLI ONERI RELATIVI AI RINNOVI CONTRATTUALI (art. 1, comma 557, L. 27/12/2006, n. 296)	
Oneri per rinnovi contrattuali compresi oneri riflessi e IRAP	15.864,09
Incentivi progettazione e funzioni tecniche	6.400,00
B) Totale spese da scomputare	22.264,09

Spesa al netto degli oneri deducibili [A] - B]	422.835,99
Spesa media triennio 2011-2013 al netto oneri deducibili	614.804,13
Differenza	-191.968,14

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 22.12.2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione **prende atto che non è presente personale dirigenziale.**

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

Spese in c/capitale

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.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 4.554,52 di cui euro 4.554,52 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

2. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento

delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

2.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025 pari ad euro 16.639,77.

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 anno 2025	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.248.316,82	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 185.177,95	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 607.007,19	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2025	€ 2.040.501,96	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 204.050,20	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)	€ 31.765,70	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 172.284,50	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 31.765,70	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2025 (G/A)*100		1,56

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€	831.022,49
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€	116.460,20
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€	89.878,07
TOTALE DEBITO	=	€	804.440,36

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

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 956.296,86	€ 939.202,13	€ 796.294,58
Nuovi prestiti (+)	€ 90.676,49	€ -	€ 89.878,07
Prestiti rimborsati (-)	-€ 107.771,22	-€ 142.907,55	-€ 116.460,20
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 939.202,13	€ 796.294,58	€ 769.712,45
Nr. Abitanti al 31/12	€ 1.325,00	€ 1.325,00	€ 1.325,00
Debito medio per abitante	708,83	600,98	580,92

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 38.998,71	€ 34.727,91	€ 31.765,70
Quota capitale	€ 107.771,22	€ 108.179,64	€ 116.460,20
Totale fine anno	€ 146.769,93	€ 142.907,55	€ 148.225,90

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

2.2. Strumenti di finanza derivata

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

3. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che, in base agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024, risultano a favore dell'Ente e non vi sono somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027.

4. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 **non è presente**.

4.2. 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.

5. Contabilità economico-patrimoniale

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

La situazione patrimoniale semplificata dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	24.257.423,28	0,00	24.257.423,28
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.353.903,87	0,00	2.353.903,87

D) RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.611.327,15	0,00	26.611.327,15
A) PATRIMONIO NETTO	25.245.606,65	0,00	25.245.606,65
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.365.720,50	0,00	1.365.720,50
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.611.327,15	0,00	26.611.327,15
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

L'Ente non ha riportato sul prospetto i dati del 2024, pertanto non è stato possibile verificare gli scostamenti rispetto all'anno precedente.

6. PNRR e PNC

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.

7. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

8. Conclusioni

L'Organo di revisione ricorda che il quadro normativo attuale in materia finanziaria lascia ai piccoli comuni quasi le stesse incombenze degli enti più grandi, con evidenti disparità tenuto conto delle difficoltà organizzative, finanziarie ed operative riguardanti gli Enti di ridotte dimensione, specie in contesti territoriali complessi.

Alla luce di questo, tuttavia, si raccomanda la massima attenzione in tutti quegli aspetti che possono, da un punto di vista sostanziale, creare rischi (anche potenziali) agli equilibri di bilancio.

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

Il revisore unico
Dott. Alessandro Merri

