



COMUNE DI TRAVERSELLA

Città metropolitana di Torino

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. GIUSEPPE CANIGGIA



Comune di Traversella

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 27.04.2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

presenta

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

Tortona, li 27 aprile 2026

L'Organo di revisione
DOTT. GIUSEPPE CANIGGIA



1. Introduzione

Il **sottoscritto** Dott. Giuseppe Caniggia, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 10 del 29/04/2025;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025 (approvato con deliberazione G.C. 21 del 23.04.2026), 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) Stato patrimoniale semplificato

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

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 e dal responsabile del servizio finanziario.
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ 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 n. 310 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;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- non partecipa ad Unioni di Comuni;
- partecipa al Consorzio Intercomunale Servizi Socio-Assistenziali IN.RE.TE. ed al Consorzio Forestale del Canavese

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'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** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024 **per non ricorrenza della fattispecie**.

- sono stati effettuati dei lavori pubblici di somma urgenza.

- 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 31.01.2026 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

- L'Ente **ha** nominato 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** predisposto le rendicontazioni SOGEI.



- l'Ente non **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- l'Ente **rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A per gli asili nido 2022 e 2023;
- 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. Tuttavia si evidenzia che l'indicatore P8 risulta positivo. Si invita pertanto l'Ente ad attivare tutte le misure utili al fine di incrementare le percentuali di riscossione.

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 75.455,02.

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 pari ad euro 0,00.

Nei residui attivi sono compresi euro 0,00 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) | € 262.429,76 | € 318.482,96 | € 437.293,05 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 98.428,85 | € 96.689,43 | € 96.442,15 |
| Parte vincolata (C) | € 117.227,26 | € 179.294,93 | € 264.387,45 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 366,00 | € 2.000,00 | € 1.008,43 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 46.407,65 | € 40.498,60 | € 75.455,02 |

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.

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 | Totale parte vincolata | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | 19.329,00 | | | | | | | | | | | 19.329,00 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 20.921,00 | | | | | | | | | | | 20.921,00 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | | 0,00 | 4.900,00 | | 0,00 | 0,00 | 4.900,00 | 4.900,00 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | | | | | | | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Totale delle parti utilizzate | 40.250,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.900,00 | 0,00 | 0,00 | 4.900,00 | 2.000,00 | 47.150,00 |
| Totale delle parti non utilizzate | 249,60 | 77.673,97 | 0,00 | 19.015,46 | 96.889,43 | 12.443,77 | 161.566,83 | 384,33 | 0,00 | 174.394,93 | 0,00 | 271.332,96 |
| Totali | 40.499,60 | 77.673,97 | 0,00 | 19.015,46 | 96.889,43 | 12.443,77 | 166.466,83 | 384,33 | 0,00 | 179.294,93 | 2.000,00 | 318.482,96 |

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:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|----------------|
| Gestione di competenza | 2025 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 301.280,80 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 1.502.442,87 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 1.094.038,47 |
| SALDO FPV | € 408.404,40 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 4.443,65 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 16.130,14 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 11.686,49 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 301.280,80 |
| SALDO FPV | € 408.404,40 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 11.686,49 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 47.150,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 271.332,96 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025 | € 437.293,05 |

Si invita a monitorare l'evoluzione del saldo di gestione di competenza.

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 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): € 154.273,60
- W2 (equilibrio di bilancio): € 59.778,93
- W3 (equilibrio complessivo): € 63.172,36

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

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

| Composizione FPV | 01/01/25 | 31/12/25 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| FPV di parte corrente | € 1.000,00 | € - |
| FPV di parte capitale | € 1.501.442,87 | € 1.094.038,47 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | | |
|--|------|------------|------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € - | € 1.000,00 | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |



| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale | | | |
|--|--------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 561.379,26 | € 1.501.442,87 | € 1.094.038,47 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 343.084,85 | € - | € 22.033,92 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 218.294,41 | € - | € 1.072.004,55 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | € - | € - | € - |

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.

Nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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. munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 04 del 22.04.2026).

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.

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



| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 4.417,65 | € 3.604,30 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € 12.525,84 |
| Gestione servizi c/terzi | € 26,00 | € - |
| MINORI RESIDUI | € 4.443,65 | € 16.130,14 |

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:

| Analisi residui attivi al 31.12.2025 | | | | | | |
|--------------------------------------|---------------------|-------------|-------------|--------------|----------------|----------------|
| | Esercizi precedenti | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Totali |
| Titolo I | € 29.546,53 | € 23.439,36 | € 9.576,42 | € 11.560,25 | € 10.799,63 | € 84.922,19 |
| Titolo II | € - | € 12.029,00 | | € - | € 72.321,88 | € 84.350,88 |
| Titolo III | € 8.154,10 | | € 8.874,64 | € 9.981,90 | € 40.494,68 | € 67.505,32 |
| Titolo IV | € - | € 38.854,80 | € 79.638,93 | € 395.268,43 | € 1.086.535,29 | € 1.600.297,45 |
| Titolo V | € - | | | | € 75.000,00 | € 75.000,00 |
| Titolo VI | € - | | | | € 75.000,00 | € 75.000,00 |
| Titolo VII | € - | | | | | € - |
| Titolo IX | € - | | € - | € 87,89 | € 1.484,65 | € 1.572,54 |
| Totali | € 37.700,63 | € 74.323,16 | € 98.089,99 | € 416.898,47 | € 1.361.636,13 | € 1.988.648,38 |

| Analisi residui passivi al 31.12.2025 | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|------------|------------|-------------|--------------|--------------|
| | Esercizi precedenti | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Totale |
| Titolo I | € 123,77 | € 1.304,28 | € 3.735,12 | € 59.739,02 | € 161.281,32 | € 226.183,51 |
| Titolo II | € - | | | € - | € 263.547,21 | € 263.547,21 |
| Titolo III | € - | | | | € 75.000,00 | € 75.000,00 |
| Titolo IV | € - | | | | € - | € - |
| Titolo V | € - | | | | | € - |
| Titolo VII | € - | € 143,09 | € 3.080,61 | € 1.958,70 | € 54.271,95 | € 59.454,35 |
| Totali | € 123,77 | € 1.447,37 | € 6.815,73 | € 61.697,72 | € 554.100,48 | € 624.185,07 |



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 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.

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 | € 278.876,01 | € 1.164.585,83 | € 166.868,21 |
| di cui cassa vincolata | € - | € - | € - |

L'assenza di cassa vincolata dipende dalla capacità dell'Ente di anticipare le somme.

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

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

L'Organo ha verificato che non sono state utilizzate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025.

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 **non abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese: le riscossioni (di cassa) sono state il 20,35% di quelle previste. I pagamenti (di cassa) sono stati il 39,67% di quelli previsti. Nonostante ciò, **non si sono creati** ritardi nei pagamenti o formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** alimentato 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;

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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 ritardo -23 gg (annuale)
- tempo medio pagamento fatture 7 gg (annuale)
- stock del debito euro 4.017,65

- che l'ente **versa** in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018: non ha provveduto a pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. Si invita l'Ente a procedere in tempi brevi.

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: 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'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 74.280,54.



3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è previsto per non ricorrenza della fattispecie.

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

3.3.4. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un fondo contenzioso di euro 15.800,00.

3.3.5. Fondo indennità di fine mandato

L'Ente ha costituito il fondo per euro 1.050,79.

3.3.6. Fondo garanzia debiti commerciali

Il fondo non viene costituito per il rispetto delle tempistiche di pagamento.

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

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

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

Il fondo è costituito per euro 1.079,00.



3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** pari ad euro 4.231,82.

Spese correnti

Le spese correnti riclassificate per macro aggregati sono le seguenti:

| Macroaggregati - spesa corrente | | Rendiconto 2024 | Rendiconto 2025 | variazione |
|---------------------------------|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 50.999,51 | € 40.029,27 | -€ 10.970,24 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 5.048,95 | € 3.375,55 | -€ 1.673,40 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 249.059,76 | € 298.317,52 | € 49.257,76 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 73.851,50 | € 80.020,69 | € 6.169,19 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | € - |
| 106 | fondi perequativi | | | € - |
| 107 | interessi passivi | € 23.430,00 | € 21.910,00 | -€ 1.520,00 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | € - |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 46.333,00 | € 36.136,54 | -€ 10.196,46 |
| 110 | altre spese correnti | € 24.142,73 | € 22.525,02 | -€ 1.617,71 |
| TOTALE | | € 472.865,45 | € 502.314,59 | € 29.449,14 |

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- che l'Ente **non ha** incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;

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

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

Spese in c/capitale

Di seguito si riportano le spese in conto capitale suddivise per macroaggregati:



| Macroaggregati - spesa c/capitale | | Rendiconto 2024 | Rendiconto 2025 | variazione |
|-----------------------------------|--|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | € - |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 535.983,59 | € 1.613.437,82 | € 1.077.454,23 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € 7.668,20 | € - | -€ 7.668,20 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € - | € - | € - |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € - | € - | € - |
| TOTALE | | € 543.651,79 | € 1.613.437,82 | € 1.069.786,03 |

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

Nel corso dell'esercizio 2025 sono stati effettuati dei riconoscimenti della spesa per lavori di somma urgenza.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, negli anni dalla nomina del sottoscritto revisore, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi all'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| 2023 | 2024 | 2025 |
|-------|-------|-------|
| 9,33% | 7,60% | 5,14% |



| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023 | Importi in euro | % |
|---|-----------------|------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 284.995,28 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 66.941,00 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 74.277,44 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023 | € 426.213,72 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 42.621,37 | |
| 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) | € 21.910,00 | |
| (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) | € 20.711,37 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 21.910,00 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100 | | 5,14 |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo con la seguente evoluzione:

| Anno | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 594.750,70 | € 554.982,36 | € 514.049,84 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | € 75.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 39.768,34 | -€ 40.932,52 | -€ 42.156,64 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 554.982,36 | € 514.049,84 | € 546.893,20 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 308,00 | 308,00 | 308,00 |
| Debito medio per abitante | 1.801,89 | 1.668,99 | 1.775,63 |

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

| Anno | 2023 | 2024 | 2025 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 24.920,00 | € 23.430,00 | € 21.910,00 |
| Quota capitale | € 39.768,34 | € 40.932,52 | € 42.156,64 |
| Totale fine anno | € 64.688,34 | € 64.362,52 | € 64.066,64 |

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non presenta strumenti di finanza derivata.



5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui all'allegato C DM 19 giugno 2024 l'Ente risulta beneficiaria di risorse. L'Ente ha pertanto vincolato le risorse eccedenti, rilevabili dall'allegato A2 del rendiconto.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

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



| <i>Inventario di settore</i> | <i>Ultima data di aggiornamento</i> |
|---|--|
| Immobilizzazioni immateriali | 31 dicembre 2025 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | |
| - <i>inventario dei beni immobili distinguendo tra beni demaniali, indisponibili, disponibili e di interesse storico, artistico e culturale</i> | 31 dicembre 2025 |
| - <i>inventario dei beni mobili</i> | 31 dicembre 2025 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 31 dicembre 2025 |
| Rimanenze | Non calcolato |

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, tramite verifiche campionarie nel corso dell'anno, che la contabilità al 31/12/2025 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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) lo stato patrimoniale semplificato.

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. Suggerimenti e proposte

L'Organo di revisione, a seguito dell'analisi dei risultati della gestione 2025, invita l'Amministrazione a porre in essere un immediato potenziamento delle politiche di riscossione dei crediti al Titolo IV.

Tale intervento si rende necessario in quanto l'indicatore di deficitarietà P8 risulta positivo e le riscossioni di cassa effettive si sono attestate al solo 20,35% delle previsioni definitive (escludendo l'applicazione di avanzo di amministrazione).

Quanto sopra al fine di evitare che la scarsa velocità di riscossione pregiudichi la futura liquidità dell'Ente.

Si sollecita inoltre l'Ente all'assolvimento degli obblighi di pubblicazione in materia di trasparenza previsti dal d.lgs. n. 33/2013. Attualmente risulta omessa la pubblicazione dell'ammontare complessivo dei debiti (pari a euro 4.017,65 al 31/12/2025) e degli indicatori annuali di tempestività dei pagamenti. È fondamentale che tali dati siano caricati tempestivamente nella sezione "Amministrazione Trasparente" e che venga mantenuto un costante allineamento tra le scritture contabili e la Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC).

Per quanto riguarda i servizi alla persona, si evidenzia che il Comune non ha raggiunto i propri obiettivi di servizio per gli asili nido relativi alle annualità 2022 e 2023. L'Organo di revisione invita pertanto l'Amministrazione a una programmazione più efficace, anche in forma associata, per garantire il raggiungimento dei livelli minimi previsti dalla legge e prevenire l'attivazione di poteri sostitutivi o la perdita di risorse.

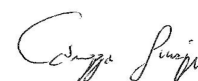
Infine, si raccomanda un monitoraggio rigoroso del saldo di gestione di competenza, che per l'esercizio 2025 evidenzia un differenziale negativo tra accertamenti e impegni di euro - 301.280,80, colmato esclusivamente grazie all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato.

Per il futuro, l'Ente dovrà assicurare che l'assunzione di nuovi impegni di spesa, specialmente di parte corrente, sia sempre supportata da entrate di effettiva ed efficiente esigibilità nell'esercizio, mantenendo un costante equilibrio tra il cronoprogramma dei pagamenti e il piano dei flussi di cassa.

11. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. GIUSEPPE CANIGGIA





Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili
Piazza della Repubblica, 59 - 00185 Roma