

Parere al Rendiconto di gestione

Comune Di Rivodutri

Parere al Rendiconto di gestione.....	
1.INTRODUZIONE.....	
1.1 VERIFICHE PRELIMINARI.....	
2.CONTO DEL BILANCIO.....	
2.1 Risultato di amministrazione.....	
.2 Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023.....	
2.3 Conciliazione tra la gestione di competenza ed il risultato di amministrazione.....	
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024.....	
2.5 Analisi della gestione dei residui.....	
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro.....	
3.1 Fondo di cassa.....	
3.2 Tempestività dei pagamenti.....	
3.3 Analisi degli accantonamenti.....	
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate.....	
3.3.3 Fondo anticipazione di liquidità.....	
3.4 Fondi spese e rischi futuri.....	
3.4.1 Fondo contenzioso.....	
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato.....	
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali.....	
3.5 Analisi delle entrate e delle spese.....	
3.5.1 Entrate.....	
3.5.2 Spese.....	
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	
4.2 Strumenti di finanza derivata.....	
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA.....	
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.....	
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie.....	
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche.....	
7. CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE.....	

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

COMUNE DI RIVODUTRI

Provincia di Rieti

Relazione dell'Organo di Revisione

-sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione

-sullo schema di rendiconto

ANNO 2025

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Tonino Galassi

COMUNE DI RIVODUTRI

Organo di revisione

Verbale n. 49 del 19/06/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 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 n 16 del 03/06/2026 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 Rivodutri la che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ferentino, lì 19/06/2026.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Tonino Galassi

1.INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Tonino Galassi**, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 26.09.2023;

- Ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 03-06-2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

1. Conto del bilancio;

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;
- Visto il PARERE FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica e contabile della proposta di deliberazione avente ad oggetto: "Approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2025" e il Parere Regolarita' contabile rilasciato dal RESPONSABILE DEL SERVIZIO Finanziario Rag. Loredana Lodovici.

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 dell'esercizio 2025 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Numero
Variazioni di bilancio totali	11
Di cui Variazioni di Cassa	2
Variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione 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

Il Comune di Rivodutri registra una popolazione al 01.01.2025 di n. 1131 abitanti, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel,

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni nell'anno 2025;
- è terremotato;
- è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016; (sisma del 26 e 30 ottobre 2016);
- non è alluvionato;
- partecipa alla Comunità Montana: Comunità Montana 5° zona Montepiano Reatino;
- partecipa al Consorzio di Comuni: Consorzio Obbligatorio Comuni reatini Bacino Imbrifero Montano Nera Velino;
- non partecipa ad alcuna Unione dei Comuni.

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 in linea con gli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- 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 dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2025, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

2.CONTO DEL BILANCIO

2.1 Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo** di Euro €1.532.850,66.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari.
- 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)	1116078,33	€ 908.343,15	€ 1.532.850,66
composizione del risultato di amministrazione:	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Parte accantonata (B)	€ 314.562,83	€ 435.636,18	€ 365.236,00
Parte vincolata (C)	€ 261.281,96	€ 52.997,58	€ 622.776,84
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 64.015,87	€ 22.510,33	€ 21.590,58
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 476.217,67	€ 397.199,05	€ 523.247,24

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

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.

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amministrazione 2024	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCD E	Fondo passività potenziati	Altri fondi	ex lege	Trasfer	mutuo	ent e	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 0,00	€ 0,00								
Salvaguardia di equilibri di bilancio	€ 0,00	€ 0,00								
Finanziamento spese investimento	€ 0,00	€ 0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 0,00	€ 9.800,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 0,00	€ 0,00								
Altra modalità di utilizzo	€ 0,00	€ 100.024,38								
Utilizzo parte accantonata	€ 0,00									
Utilizzo parte vincolata	€ 33.040,01							€ 0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 11.770,00									€ 0,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Valore monetario della parte	€ 44.810,01	€ 109.824,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

2.3 Conciliazione tra la gestione di competenza ed il risultato di amministrazione

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025

SALDO GESTIONE COMPETENZA (saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023)	-€ 210.907,51
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.247.532,32
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.614.099,81
SALDO FPV	€ 633.432,51
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.640,71
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 169.752,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 369.094,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 201.982,51
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 210.907,51
SALDO FPV	€ 633.432,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 201.889,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 154.634,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 753.708,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 1.532.850,66

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, 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		€ 241.804,76
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ 29.287,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 24.548,53
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€ 187.968,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-€ 99.687,68
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€ 287.656,42
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		€ 335.354,63
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 257.317,73
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€ 78.036,90
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) Z3)	(-)	€ 0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€ 78.036,90
SALDO PARTITE FINANZIARIE		€ 0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		€ 577.159,39
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		€ 29.287,49
Risorse vincolate nel bilancio		€ 281.866,26
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		€ 266.005,64
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-€ 99.687,68
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€ 365.693,32
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ 0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	€ 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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): € 577.159,39
- W2 (equilibrio di bilancio): € 266.005,64

- W3 (equilibrio complessivo): € 365.693,32

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

L'Organo di Revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

*(come da parere rilasciato dall'Organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui in cui ha invitato ad **un Piano di Monitoraggio costante e periodico sui Residui con i singoli Responsabili Servizi e sul Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)***

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
2. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
5. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;

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

FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV della parte corrente	€ 0,00	€ 2.160,59
FPV di parte capitale	€ 2.247.532,32	€ 1.611.939,22
FPV di partite finanziarie	€ 0,00	€ 0,00

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 5.762,00	€ 0,00	€ 2.160,59
- 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*	€ 5.762,00	€ 0,00	€ 2.160,59
- 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

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025 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 rientrando nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

1. vincolato
2. destinato ad investimenti
3. libero

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 49.418,90	€ 2.247.532,32	€ 1.611.939,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 49.418,90	€ 2.241.920,45	€ 1.607.614,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 5.611,87	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.324,90

A tale proposito invita L'Ente a formulare adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV ed a dividerli con il Responsabile Finanziario;

2.5 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. 35 del 30/05/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 46 del 29/05/2026)

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 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali	riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
--	----------	----------	-------------------------	------------

Residui attivi	€ 2.830.645,50	€ 656.208,17	€ 2.857.612,73	€ 683.175,40
Residui passivi	€ 1.284.289,98	€ 625.453,97	€ 614.674,47	€ 44.161,54

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza non è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

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

L'Organo di revisione ha verificato che FC il calcolo viene effettuato come indicato nel Principio Contabile Applicato concernente la contabilità finanziaria allegato 4.2 esempio n. 5 in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti. A tal fine si applica la percentuale utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione all'importo maggiore tra lo stanziamento e l'accertamento rilevato alla data in cui si procede all'adeguamento, e si individua l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità cui è necessario adeguarsi, a meno che il complemento a 100 dell'incidenza percentuale degli incassi di competenza rispetto agli accertamenti in c/competenza dell'esercizio (o all'importo degli stanziamenti di competenza se maggiore di quello accertato) non risulti inferiore alla percentuale dell'accantonamento al fondo crediti utilizzata in sede di bilancio. In tal caso, per determinare il fondo crediti cui è necessario adeguarsi, si fa riferimento a tale minore percentuale.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2025						
TITOLI	Esercizi Precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	37.651,60	56.855,94	33.643,23	52.339,73	75.570,05	256.060,55
Titolo II	0,00	0,00	0,00	35.315,21	200.851,17	236.166,38
Titolo III	100,00	0,00	1.391,94	3.131,50	34.987,57	39.611,01
Titolo IV	261.018,70	221.376,38	132.119,26	1.160.779,03	525.669,69	2.300.963,06
Titolo V	8.540,53	0,00	0,00	0,00	0,00	8.540,53
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	2.100,00	0,00	328,00	634,40	13.208,80	16.271,20
TOTALE	309.410,83	278.232,32	167.482,43	1.252.199,87	850.287,28	2.857.612,73

Analisi residui passivi al 31.12.2025						
TITOLI	Esercizi Precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ 10.507,36	€ 4.688,51	€ 9.022,11	€ 23.919,09	€ 200.761,75	€ 248.898,82
Titolo II	€ 16.439,91	€ 50.090,77	€ 52.137,11	€ 111.709,92	€ 43.681,82	€ 274.059,53

Titolo III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo IV	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 847,74	€	€ 847,74
Titolo V	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo VII	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 379,10	€ 80.489,28	€ 90.868,38
TOTALE	€ 36.947,27	€ 54.779,28	€ 61.159,22	€ 136.855,85	€ 324.932,85	€ 614.674,47

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

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 3. 200										
Capitolo / Articolo	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
900 - sanzioni amministrative per violazione di regolamenti comunali, ordinanze e norme di legge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130,00	130,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130,00	130,00	0,00	0,00

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 1. 101										
Capitolo / Articolo	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
89 - imposta municipale unica (IMU-TASI) ordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
90 - imposta municipale unica (IMU-TASI) da accantonamento	95.679,26	2.124,24	102.815,02	18.117,41	129.943,86	13.054,61	116.889,25	17.691,42	126.575,13	40.230,49
120 - TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	9.239,35	3.361,57	4.674,87	4.298,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
130 - addio le entrate TARES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150 - TARES - gestione rifiuti solidi urbani	10.474,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
160 - TARI - gestione rifiuti solidi urbani (IUC)	237.621,76	34.877,32	216.077,11	32.720,60	233.813,65	38.163,28	241.876,26	27.092,55	257.476,92	34.522,57
190 - Entrate e canoni per la raccolta e la depurazione delle acque di rifiuto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	353.014,71	40.363,13	323.567,00	55.136,08	363.757,51	51.217,89	358.765,51	44.783,97	384.052,05	74.753,06

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 3. 100										
Capitolo / Articolo	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
910 - proventi per il servizio di mensa	700,00	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	210,00	210,00	0,00	0,00
940 - proventi dell'acquedotto comunale	36.963,30	4.586,31	18.931,47	745,25	4.207,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000 - canone per la raccolta e depurazione delle acque	49.992,01	411,46	31.345,96	2.259,12	6.199,29	432,18	5.767,11	1.670,81	4.096,30	2.166,14
1040 - proventi tazi volare	20.883,28	15.141,00	12.905,00	10.444,00	9.709,50	9.709,50	9.151,49	7.735,30	10.483,19	7.279,50
1130 - Canone unico patrimoniale - Legge di bilancio 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.430,00	110,25	1.319,75	0,00
TOTALE	108.538,59	20.838,77	63.182,43	13.448,37	20.116,03	10.141,68	16.558,60	9.726,36	15.899,24	9.445,64

2.6 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.

	Importo
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€ 904.012,21
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 0,00
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia	€ 0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€ 904.012,21

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 2024 (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	€ 767.320,11	€ 1.609.519,95	€ 904.012,21
di cui cassa vincolata	€ 340.627,27	€ 903.707,07	€ 474.186,03

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025 e non è stata adottata nessuna delibera di Giunta.

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 l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

3.2 Tempestività dei 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** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato:

– che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili, come si evince dal PIAO 2025-

2027 approvato con deliberazione Giunta 16/2025 e n. 76/2025 (integrazione), Sezione 2 Valore Pubblico, Performance e Anticorruzione – Sottosezione di programmazione: Performance Individuale – tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

– l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, non ha pubblicato nella sezione Pagamenti dell'amministrazione, in Amministrazione Trasparente, sottosezione Indicatore di tempestività dei pagamenti un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002;

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 21 gg;

o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 9 gg.

o aperto in sola lettura per evitare modifiche.

Aggiornamento PCC 2025
PR-U-TV-2026-270

A seguito delle elaborazioni effettuate, l'ultima in data 20/01/2026, con le quali sono stati chiusi n. 104 documenti, la situazione attuale registrata nella PCC è la seguente:

Anno 2025 I Trimestre II Trimestre III Trimestre Intero anno

Comunicazione dello stock dell'anno - In corso

Calcolato da PCC - Stock dell'anno

Importo scaduto e non pagato 35.542,86 €	Note di credito -175,20 €	Totale importo scaduto e non pagato 35.367,66 €
Tempo medio ponderato di pagamento 21 gg.	Tempo medio ponderato di ritardo -9 gg.	Importo documenti ricevuti nell'esercizio 1.465.030,55 €

Aggiornato al 23/01/2026 Opzioni

Tua comunicazione
Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per tutte le U.O. sottostanti
35.367,66 €

Salvato il 23/01/2026 Elimina Gestisci

Riepilogo informazioni PCC		31/12/2025
STOCK DEL DEBITO		€ 35.367,66
DITTE CREDITRICI		20

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2026/2028, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 s.m.i.;
- 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, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 227.694,17

3.3.2 Società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle partecipate, verifica il che Fondo perdite società partecipate è pari a zero.

LE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE

S.A.PRO.DI.R. srl p.i. Percentuale di partecipazione 0,71;

A.P.S. azienda pubblica sabina percentuale di partecipazione 0,693 ;

3.3.3 Fondo anticipazione di liquidità

L'Ente 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. Le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet) appaiono corrette.

L'Organo di revisione ha verificato che:

– l'Ente **ha** provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter

applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;

– l'Ente ha dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2025, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);

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 contenzioso per euro 8.786,00 le cui modalità di determinazione non appaiono individuate.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

	IMPORTO
Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.390,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.208,00
- utilizzi	€ 0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.598,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a € 35.367,665.

L'Organo ha verificato che l'Ente ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31.12.2025 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per un importo pari a € 4.814,78 e l'importo è stato cumulato con gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali appaiono congrue.

L'Organo di revisione ha verificato che esistono altri accantonamenti, quali:

– Accantonamento quota rimborso ammortamento mutui sospesi per SISMA 2016: € 34.716,74

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2025 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

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	Previsione Iniziale	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti/Previsioni iniziali di competenza %	Accert.ti/Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 691.116,60	€ 696886,62	€ 673918,90	97,51	96,70
Titolo 2	€ 459.631,10	€ 462466,98	€ 378321,80	82,31	81,81
Titolo 3	€ 124.815,00	€ 140771,15	€ 135538,84	108,59	96,28
Titolo 4	€ 2.639.755,29	€ 2332057,17	€ 714748,38	27,08	30,65
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	0,00
TOTALE	€ 3915317,99	€ 3632181,92	€ 1902527,92	48,59	52,38

Entrate 2024	Previsione Iniziale	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti/Previsioni iniziali di competenza %	Accert.ti/Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 707.938,66	€ 774564,80	€ 834793,39	117,92	107,78
Titolo 2	€ 364.610,00	€ 447865,65	€ 334571,89	91,76	74,70
Titolo 3	€ 124.755,00	€ 167130,47	€ 155147,29	124,36	92,83
Titolo 4	€ 2.695.207,55	€ 2720183,55	€ 2201782,41	81,69	80,94
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	0,00
TOTALE	€ 3892511,21	€ 4109744,47	€ 3526294,98	90,59	85,8

Entrate 2025	Previsione Iniziale	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti/Previsioni iniziali di competenza %	Accert.ti/Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 733.588,73	€ 733.588,73	€ 762.744,15	103,97%	103,97%
Titolo 2	€ 373.747,69	€ 369.422,79	€ 335.491,00	89,76%	90,81%
Titolo 3	€ 159.850,89	€ 159.850,89	€ 156.150,09	97,68%	97,68%
Titolo 4	€ 2.720.166,00	€ 2.720.166,00	€ 728.957,56	26,80%	26,80%
Titolo 5		€ 0,00	€ 0,00	0,00 %	0,00%
TOTALE	€ 3.987.353,31	€ 3.983.028,41	€ 1.983.342,80	49,74%	49,79%

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **in linea con gli stanziamenti della previsione e non sono aumentate e/o diminuite significativamente rispetto all'esercizio 2023.**

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.

Attività di verifica e controllo

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

	FCDE
	Rendiconto 2025
Recupero evasione imu	€ 69.209,69
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 148.697,84
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 0,00
Recupero evasione altri tributi	€ 0,00
TOTALE	€ 217.907,53

Movimentazione somme rimaste a residuo

Nel 2025, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato la movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione.

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	€ 1.384.901,10	€ 1514260,20	€ 1107242,72	79,95 %	73,12 %
Titolo 2	€ 3.189.991,55	€ 2835207,92	€ 958916,90	30,06 %	33,82 %
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	0,00 %
Totale	€ 4574892,65	€ 4349468,12	€ 2066159,62	45,16 %	47,50 %

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	€ 1.230.094,66	€ 1433270,46	€ 1175589,29	95,57 %	82,02 %
Titolo 2	€ 2.900.855,55	€ 3035816,55	€ 2584120,93	89,08 %	85,12 %
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	%	%
Totale	€ 4130950,21	€ 4469087,01	€ 3759710,22	91,01	84,13

Spese 2025	Previsioni iniziali (A)	Previsioni definitive (B)	Impegnate+FPV (C)	Impegnate / Previsioni iniziali % (C/A*100)	Impegnate / Previsioni definitive % (C/B*100)
Titolo 1	€ 1.443.328,77	€ 1.439.003,87	€ 1.186.561,35	82,21%	82,46%
Titolo 2	€ 4.939.468,32	€ 4.939.468,32	€ 1.000.966,03	20,26%	20,26%
Titolo 3		€ 0,00	€ 0,00	0,00%	0,00%
Totale	€ 6.382.797,09	€ 6.378.472,19	€ 2.187.527,38	34,27%	34,29%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 463.733,29	€ 465.264,97	€ 1.531,68
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 37.535,14	€ 36.630,68	- € 904,46
103	Acquisto beni e servizi	€ 502.595,72	€ 508.523,03	€ 5.927,31
104	Trasferimenti correnti	€ 98.061,88	€ 122.856,76	€ 24.794,88
105	Trasferimenti di tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
106	Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
107	Interessi passivi	€ 4.210,63	€ 2.306,07	-€ 1.904,56
108	Altre spese per redditi di capitale	€ 1.500,00	€ 1.666,47	€ 166,47
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 45.577,54	€ 25.513,24	-€ 20.064,30
110	Altre spese correnti	€ 22.375,09	€ 23.800,13	€ 1.425,04
TOTALE		€ 1.175.589,29	€ 1.186.561,35	€ 10.972,06

SPESA PER IL PERSONALE

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2025, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 33.694,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

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

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.

	MEDIA 2011/2013 (2008 PER ENTI NON SOGGETTI AL PATTO)	RENDICONTO 2025
Spese macroaggregato 101	€ 0,00	€ 465.264,97
Spese macroaggregato 103	€ 0,00	€ 508.523,03
Irap macroaggregato 102	€ 0,00	€ 36.630,68
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 0,00	€ 0,00
Altre spese: da specificare.....	€ 0,00	€ 0,00
Altre spese: da specificare.....	€ 0,00	€ 0,00
Altre spese: da specificare.....	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE SPESE DI PERSONALE (A)	€ 0,00	€ 1.010.418,68
(-) Componenti escluse (B)	€ 0,00	€ 0,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ 0,00	€ 0,00
(=) COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA (A-B-C)	€ 0,00	€ 1.010.418,68
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)	€ 0,00	€ 0,00

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

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 336.588,61	€ 996.366,03	€ 659.777,42
203	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 0,00	€ 4.600,00	€ 4.600,00
TOTALE		€ 336.588,61	€ 1.000.966,03	€ 664.377,42

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

DEBITI FUORI BILANCIO

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha registrato operazioni di debito fuori bilancio nel corso del 2025, in quanto non si sono presentate le relative casistiche ad eccezione di un debito fuori bilancio derivante dalla sentenza n. 52/2026 del Tribunale Ordinario di Rieti con esito sfavorevole per l'Ente in relazione all'obbligo contrattuale di franchigia di importo dovuto pari ad € 3.500,00;

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

2023	2024	2025
0,22%	0,35%	0,18 %

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1)Entrate correnti di natura tributaria,contributiva o perequativa (Titolo I)	€ 673.918,90	
2)Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 378.321,80	
3)Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 135.538,84	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 1.187.779,54	
(B)LIVELLO MASSIMO DI SPESSA ANNUA AI SENSI DELL'ART 204 TUEL(10% DI A)	€ 118.777,95	
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)	€ 2.306,07	
(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)	€ 116.471,88	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.306,07	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		% 0.19

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

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

DESCRIZIONE	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 2.644,20	€ 4.210,63	€ 2.306,07
Quota capitale	€ 6.364,76	€ 6.541,00	€ 6.910,83
TOTALE	€ 9.028,96	€ 10.751,63	€ 9.216,90

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che in relazione al DM 19.06.2024, inerente la verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024, l'Ente risulta essere in Deficit di risorse con "Ristori non utilizzati al 31.12.2022" pari a zero.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le 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 che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette.

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. CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

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

La situazione patrimoniale 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	8190094,68	7874986,29	315108,39
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.882.921,33	4092828,14	-1209906,81
D) RATEI E RISCONTI			
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11073016,01	11967814,43	-894798,42
A) PATRIMONIO NETTO	4240880,15	4428413,29	-187533,14
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	88197,86	41562,28	46635,58
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
D) DEBITI	1128120,34	1804212,78	-676092,44
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5615817,66	5693626,08	-77809,14
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11073016,01	11967814,43	-894798,42
TOTALE CONTI D'ORDINE	1614099,81	0,00	1614099,81

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2025 non è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS ed **invita l'Ente a procedere al relativo allineamento.**

L'Organo di Revisione ha verificato l'andamento dei progetti e le tempistiche previste si allega una stampa tratta dal *Responsabile del Settore IV Ufficio Sisma 2016*.

Prot_Par 0003267 del 18-06-2026 - Allegato Lista_Progetti_ReGiS_17062026.xlsx - OpenOffice Calc

File Modifica Visualizza Inserisci Formato Strumenti Dati Finestra ?

Arial 11 G C S

A1	A	B	C	D	E	F
	CUP	CLP	Descrizione Titolo	Finanziamento Totale	Finanziamento PNRR	Stato Del Progetto
5	F77B22000	2.1	RIVOD	Riqualificazione torre di p	51.200,00 EUR	51.200,00 EUR In Corso
6	F77B22000	2.1	RIVOD	AREA ATTREZZATA VII	15.000,00 EUR	15.000,00 EUR In Corso
7	F77B22000	2.1	RIVOD	Centro visite popolo delle	237.006,54 EUR	237.006,54 EUR In Corso
8	F77B22000	2.1	RIVOD	REDAZIONE MAPPA DI	28.520,00 EUR	28.520,00 EUR In Corso
9	F77B22000	2.1	RIVOD	Trompe l'oeil centro stor	100.893,00 EUR	100.893,00 EUR In Corso
10	F77B22000	2.1	RIVOD	I LUOGHI DEL POPOLO	288.861,10 EUR	288.861,10 EUR In Corso
11	F77B22000	2.1	RIVOD	Anello ciclopedonale	250.000,00 EUR	250.000,00 EUR In Corso
12	F77B22000	2.1	RIVOD	Vie ciclopedonali	173.085,67 EUR	173.085,67 EUR In Corso
13	F77B22000	2.1	RIVOD	Completamento casa de	120.642,09 EUR	120.642,09 EUR In Corso
14	F77B22000	2.1	RIVOD	La casa delle tre genera	152.545,45 EUR	152.545,45 EUR In Corso
15	F77B22000	2.1	RIVOD	Studi e spese per esperti	149.876,84 EUR	149.876,84 EUR In Corso
16	F77B22000	2.1	RIVOD	Valorizzazione cammino	59.410,30 EUR	59.410,30 EUR In Corso
17	F77B22000	2.1	RIVOD	Tour dimostrativi	27.007,40 EUR	27.007,40 EUR In Corso
18	F77B22000	2.1	RIVOD	Manifestazioni tradiziona	118.163,39 EUR	99.763,39 EUR In Corso
19	F77B22000	2.1	RIVOD	L ALBERGO DIFFUSO	4.000,00 EUR	4.000,00 EUR In Corso
20	F77B22000	2.1	RIVOD	Vivere la natura in famigl	11.000,00 EUR	11.000,00 EUR In Corso
21	F77B22000	2.1	RIVOD	Visit vallesanta portale in	88.740,00 EUR	88.740,00 EUR In Corso
22	F77B22000	2.1	RIVOD	Recupero antico mulino	130.000,00 EUR	130.000,00 EUR In Corso
23	F77B22000	2.1	RIVOD	Centro ricettivo-ostello c	102.987,60 EUR	102.987,60 EUR In Corso
24	F77B22000	2.1	RIVOD	Raccolta per museo agr	16.832,04 EUR	16.832,04 EUR Concluso
25	F77B22000	2.1	RIVOD	Postazioni coworking	67.980,80 EUR	67.980,80 EUR Concluso
26	F77B22000	2.1	RIVOD	Centro posta ostello cam	34.142,61 EUR	34.142,61 EUR Concluso
27	F77B22000	2.1	RIVOD	Allestimento mostrattiner	37.931,50 EUR	37.931,50 EUR Concluso
28	F77B22000	2.1	RIVOD	L albergo diffuso dei borg	4.366,00 EUR	4.366,00 EUR Concluso
29	F77B22000	2.1	RIVOD	La casa dell'incontro	63.030,20 EUR	63.030,20 EUR Concluso
30	F77B22000	2.1	RIVOD	Arte sui cammini	130.824,93 EUR	130.824,93 EUR Concluso
31	F77B22000	2.1	RIVOD	Artisti dipingono il territor	7.716,12 EUR	7.716,12 EUR Concluso

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:

1. il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
2. il quadro generale riassuntivo,
3. la verifica degli equilibri,

4. il conto economico,
5. lo stato patrimoniale.

Nella relazione *si consiglia di* illustrare i maniera dettagliata, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché fare una panoramica sui i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si

esprime parere Favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025, invitando l'Ente a migliorare la collaborazione tra i Responsabili dei Servizi e la sinergia all'interno degli Uffici nell'interesse dell'ente.

L'Organo di Revisione

Dott. Tonino Galassi