

COMUNE DI SAMBUCO

Provincia di Cuneo

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. ALBERTO MUSSO

Comune di Sambuco

Organo di revisione

Verbale n.4 del 20/03/2026

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 Sambuco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Asti, lì 20/03/2026

L'Organo di revisione

Dott. Alberto Musso



1. Introduzione

Il sottoscritto Alberto Musso revisore per il triennio 2025-2027 nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 34 del 19/12/2024;

♦ ricevuta in data 09/03/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 25/02/2026, completi dei documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione;
- ♦ 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. In particolare, secondo il principio di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali n.1, si è scelto di procedere al controllo integrale nei casi in cui si presenta un numero limitato di voci di valore elevato oppure qualora vi sia la necessità di azzerare il rischio di campionamento, mentre negli altri casi si è utilizzato il metodo del campionamento statistico o un campionamento a scelta ragionata (verifica delle voci superiori ad un certo valore o delle sole voci soggette a rischio o inusuali)

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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. 82 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente partecipa all'Unione Comuni Valle Stura

L'Organo di revisione, nel corso del 2025, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP in stato di approvazione "preconsuntivo"
- 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 (rendiconto anno 2022), nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art. 187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art. 18-*bis* del D.L. 113/2024;
- 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 14/01/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente non ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;

La suddetta rendicontazione verrà predisposta entro la scadenza del 31/05/2026

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 di euro 267.892,61

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 246.913,87	€ 281.337,52	€ 267.892,61
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 43.604,96	€ 13.271,19	€ 20.073,68
Parte vincolata (C)	€ 29.672,85	€ 76.316,57	€ 153.538,92
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 71.957,78	€ 59.250,93	€ 10.701,06
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 101.678,28	€ 132.498,83	€ 83.578,95

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	101.707,87											101.707,87
Finanziamento di spese correnti non permanenti	5.700,00											5.700,00
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						47.409,85	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											59.250,93	59.250,93
Totale delle parti utilizzate	107.407,87	0,00	0,00	0,00	0,00	47.409,85	0,00	0,00	0,00	47.409,85	59.250,93	214.068,65
Totale delle parti non utilizzate	25.090,96	0,00	0,00	0,00	13.271,19	0,00	0,00	0,00	0,00	28.906,72	0,00	67.268,87
Totali	132.498,83	0,00	0,00	0,00	13.271,19	47.409,85	0,00	0,00	0,00	76.316,57	59.250,93	281.337,52

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 386.951,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 100.846,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 517.405,10
SALDO FPV	-€ 416.558,43
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.504,24
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 7.722,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 22.380,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 16.161,89
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 386.951,63
SALDO FPV	-€ 416.558,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 16.161,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 214.068,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 67.268,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 267.892,61

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale e dalla gestione finanziaria, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		172.902,86
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.802,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	117.428,17
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		48.672,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		48.672,20
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		11.558,99
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	10.511,93
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1047,06
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1047,06
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		184.461,85
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		6.802,49
Risorse vincolate nel bilancio		127.940,10
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		49.719,26
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		49.719,26

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori

pubblici;

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 10.372,64	€ 11.601,57
FPV di parte capitale	€ 90.474,03	€ 505.803,53
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 39.037,15	€ 10.372,64	€ 11.601,57
- 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**	€ 4.348,18	€ 10.372,64	€ 11.601,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 34.688,97	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2025 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	11.601,57
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	11.601,57

L'Organo di revisione ha verificato che 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 5.4.9. del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del Dm 10 ottobre 2024

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2026, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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	€ 167.358,44	€ 90.474,03	€ 505.803,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 30.000,00	€ 486.844,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 83.790,52	€ -	€ 18.959,01
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 83.567,92	€ 60.474,03	€ -

2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 10 del 25/02/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.2 del 17/02/2026).

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;

E' stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui attivi e passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 10 del 25/02/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 282.346,90	€ 972.990,83	€ 886.089,77	€ 1.576.733,70
Residui passivi	€ 299.020,77	€ 919.939,43	€ 552.701,82	€ 1.173.620,48

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 6.948,42	€ 5.846,20
Gestione corrente vincolata	€ 774,46	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 16.534,33
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 7.722,88	€ 22.380,53

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 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.

I residui attivi classificati secondo l'esercizio di derivazione dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ 778,10	€ 151,47	€ 929,57
Titolo II	€ -	€ -	€ 2.655,19	€ -	€ 18.197,21	€ 20.852,40
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ 852,97	€ 27.240,84	€ 28.093,81
Titolo IV	€ -	€ 8.570,06	€ 25.000,00	€ 31.000,00	€ 5.020,94	€ 69.591,00
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 381.000,00	€ 381.000,00
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 381.000,00	€ 381.000,00
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 1.428,20	€ -	€ 1.558,72	€ -	€ 1.636,07	€ 4.622,99
Totali	€ 1.428,20	€ 8.570,06	€ 29.213,91	€ 32.631,07	€ 814.246,53	€ 886.089,77

I residui passivi classificati secondo l'esercizio di derivazione dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 3.325,00	€ 435,38	€ 717,60	€ 7.119,04	€ 96.808,13	€ 108.405,15
Titolo II	€ 21.345,20	€ 8.654,11	€ -	€ 12.810,00	€ 17.433,80	€ 60.243,11
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 381.000,00	€ 381.000,00
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ 540,00	€ 2.513,56	€ 3.053,56
Totali	€ 24.670,20	€ 9.089,49	€ 717,60	€ 20.469,04	€ 497.755,49	€ 552.701,82

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

2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. Gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2025 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	451.909,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	451.909,76

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 468.382,81	€ 398.858,36	€ 451.909,76
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 41.828,04	€ 72.099,32	€ -

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria

3.2. Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

-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:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -14,00

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.560,73

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.428,20 e

- contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
 - 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio di esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n. 175/2016

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non è in essere alcun contenzioso né è previsto il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

E' costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 885,95
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.200,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.085,95

3.4.3. Altri fondi e accantonamenti

E' stato costituito un fondo per rinnovi contrattuali così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 6.960,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	€ 8.960,00

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	109.000,00	112.906,00	111.831,50	102,60	99,05
Titolo 2	208.248,86	201.907,27	24.897,96	11,96	12,33
Titolo 3	367.029,78	441.851,19	447.901,33	122,03	101,37
Titolo 4	232.000,00	95.579,60	99.282,78	42,79	103,87
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	916.278,64	852.244,06	683.913,57	74,64	80,25

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	107.000,00	111.000,00	113.728,49	106,29	102,46
Titolo 2	13.687,36	230.004,40	87.895,89	642,17	38,21
Titolo 3	395.801,22	411.029,91	424.875,75	107,35	103,37
Titolo 4	176.879,98	503.760,37	291.912,39	165,03	57,95
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	693.368,56	1.255.794,68	918.412,52	132,46	73,13

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	109.699,39	120.520,39	125.475,08	114,38	104,11
Titolo 2	16.923,84	73.312,73	162.257,71	958,75	221,32
Titolo 3	360.810,00	389.043,97	376.761,53	104,42	96,84
Titolo 4	501.490,42	129.878,40	43.220,94	8,62	33,28
Titolo 5	-	400.000,00	381.000,00	#DIV/0!	95,25
TOTALE	988.923,65	1.112.755,49	1.088.715,26	110,09	97,84

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Diretta</i>	<i>Affidamento ad AdE</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Diretta</i>	<i>Affidamento ad AdE</i>
Sanzioni per violazioni		
Fitti attivi e canoni	<i>Diretta</i>	<i>Affidamento ad AdE</i>
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 ammontano ad euro 20.397,91. Il Comune ha incassato euro 20.397,91

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 ammontano ad euro 40.000,00. Il Comune ha incassato euro 39.848,53 al 31/12/2025

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative	2023	2024	2025
Accertamento	€ 4.453,18	€ 1.032,00	€ 1.000,00
Riscossione	€ 4.453,18	€ 1.032,00	€ 1.000,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Nell'ultimo triennio non sono state accertate entrate per sanzioni su violazioni al codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 ammontano ad euro 119.870,00. Il Comune ha incassato euro 113.649,11 al 31/12/2025

Attività di verifica e controllo

Il revisore prende atto che nel 2025 è iniziata l'attività di sollecito dei pagamenti relativi ai tributi non versati mediante l'invio di e-mail e lettere di sollecito. Al momento vengono monitorati i tributi non versati e entro il mese di aprile riprenderà l'attività di sollecito. Al momento non vengono segnalati casi critici.

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	459.079,56	698.865,66	412.028,20	89,75	58,96
Titolo 2	2.000,00	287.101,24	129.339,74	6.466,99	45,05
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	461.079,56	985.966,90	541.367,94	117,41	54,91

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	484.858,25	743.694,22	485.668,94	100,17	65,30
Titolo 2	2.000,00	735.223,60	354.826,23	17.741,31	48,26
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	486.858,25	1.478.917,82	840.495,17	172,64	56,83

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	472.884,37	586.354,02	493.186,82	104,29	84,11
Titolo 2	501.490,42	821.796,93	189.056,95	37,70	23,01
Titolo 3	-	400.000,00	381.000,00	#DIV/0!	95,25
TOTALE	974.374,79	1.808.150,95	1.063.243,77	109,12	58,80

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 125.209,23	€ 129.841,72	4.632,49
102	imposte e tasse a carico ente	€ 11.699,69	€ 11.295,76	-403,93
103	acquisto beni e servizi	€ 263.325,28	€ 240.472,89	-22.852,39
104	trasferimenti correnti	€ 71.064,46	€ 96.705,48	25.641,02
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.998,91	€ 1.386,20	-612,71
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.195,93	€ 2.321,78	125,85
110	altre spese correnti	€ 10.175,44	€ 11.162,99	987,55
TOTALE		€ 485.668,94	€ 493.186,82	7.517,88

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

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

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 115.291,35	€ 129.841,72
Spese macroaggregato 103	€ 4.098,72	
Irap macroaggregato 102	€ 6.645,66	€ 8.531,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 126.035,73	€ 138.373,60
(-) Componenti escluse (B) rimborso conv. Ragioneria	€ 3.302,88	€ 12.570,33
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 122.732,85	€ 125.803,27
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 327.471,27	€ 151.530,99	-175.940,28
203	Contributi agli investimenti	€ 25.189,68	€ 14.687,56	-10.502,12
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 2.165,28	€ 22.838,40	20.673,12
TOTALE		€ 354.826,23	€ 189.056,95	-165.769,28

Debiti fuori bilancio

Non sono emersi debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2025

L'Organo di revisione ha ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2025 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

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'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.

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 e perequativa (Titolo I)	€ 111.831,50	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 24.897,96	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 447.901,33	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 584.630,79	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 58.463,08	
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)	€ 1.386,20	
(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)	€ 57.076,88	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.386,20	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		0,24

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€	122.017,38
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€	19.519,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€	381.000,00
TOTALE DEBITO	=	€	483.497,52

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 194.045,55	€ 152.486,51	€ 122.017,38
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 381.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 41.559,04	-€ 30.469,13	-€ 19.519,86
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 152.486,51	€ 122.017,38	€ 483.497,52
Nr. Abitanti al 31/12	85,00	86,00	82,00
Debito medio per abitante	1.793,96	1.418,81	5.896,31

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 2.926,00	€ 1.998,91	€ 1.386,20
Quota capitale	€ 41.559,04	€ 30.469,13	€ 19.519,86
Totale fine anno	€ 44.485,04	€ 32.468,04	€ 20.906,06

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto delle quote annuali già restituite;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, 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	25/02/2026

Immobilizzazioni materiali di cui:	25/02/2026
- <i>inventario dei beni immobili</i> <i>distinguendo tra beni demaniali,</i> <i>indisponibili, disponibili e di interesse</i> <i>storico, artistico e culturale</i>	25/02/2026
- <i>inventario dei beni mobili</i>	25/02/2026
Immobilizzazioni finanziarie	25/02/2026
Rimanenze	25/02/2026

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	4.679.427,26	5.431.632,48	-752.205,22
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.330.438,80	679.031,74	651.407,06
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.009.866,06	6.110.664,22	-100.798,16
A) PATRIMONIO NETTO	5.444.651,29	5.681.781,08	-237.129,79
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	12.512,95	7.845,95	4.667,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	552.701,82	421.037,19	131.664,63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.009.866,06	6.110.664,22	-100.798,16
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31/12/2025 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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

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

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati

10. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. ALBERTO MUSSO

