

**COMUNE DI  
PREDORE**

Provincia di Bergamo

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di  
rendiconto*

**Anno  
2025**

IL REVISORE UNICO

RAG. MARIA TERESA VENNI

---

## Sommario

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. INTRODUZIONE</b>  | <b>2</b>  |
| 1.1. Verifiche preliminari  | 3         |
| <b>CONTO DEL BILANCIO</b>   | <b>4</b>  |
| 1.2. Il risultato di amministrazione  | 4         |
| 1.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 6         |
| 2.4. Verifica degli equilibri   | 7         |
| 2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025             | 7         |
| 2.6. Analisi della gestione dei residui   | 10        |
| 2.7. Servizi conto terzi e partite di giro  | 13        |
| <b>2. GESTIONE FINANZIARIA</b>  | <b>13</b> |
| 2.1. Fondo di cassa   | 13        |
| 2.2. Tempestività pagamenti   | 14        |
| 2.3. Analisi degli accantonamenti   | 15        |
| 2.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità  | 15        |
| 2.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate  | 15        |
| 2.3.3. Fondo anticipazione liquidità  | 15        |
| 2.4. Fondi spese e rischi futuri  | 16        |
| 2.4.1. Fondo contenzioso  | 16        |
| 2.4.2. Fondo indennità di fine mandato  | 16        |
| 2.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali  | 16        |
| 2.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica   | 17        |
| 2.4.5. Altri fondi e accantonamenti   | 17        |
| 2.5. Analisi delle entrate e delle spese  | 17        |
| 2.5.1. Entrate  | 17        |
| 2.5.2. Spese  | 21        |
| <b>3. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>   | <b>23</b> |
| 3.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento                                | 24        |
| 3.2. Strumenti di finanza derivata  | 24        |
| <b>4. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>                                 | <b>25</b> |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>  | <b>25</b> |
| 5.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate | 25        |
| 5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie  | 25        |
| 5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche   | 25        |
| 5.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati  | 26        |
| <b>6. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>  | <b>26</b> |
| <b>7. PNRR E PNC</b>  | <b>29</b> |
| <b>8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>  | <b>29</b> |
| <b>9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>   | <b>29</b> |
| <b>10. CONCLUSIONI</b>  | <b>30</b> |

# Comune di Predore

## Revisore Unico

Verbale n. 43 del 23/04/2026

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

**presenta**

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

Cazzago San Martino, li 23/04/2026

Il revisore unico  
Rag. Maria Teresa Verri



## 1. Introduzione

La sottoscritta **Maria Teresa Venni**, revisore dei conti del **Comune di Predore** nominata ai sensi dell'art. 234 D. Lgs. 18/08/2000 n. 267;

◆ ricevuta in data 09/4/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 08/04/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (\*);
- c) Stato patrimoniale (\*\*);

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

|   | Anno 2025 |
|---|-----------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>  | n.        |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 5      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 1      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel                        | n. 3      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel               | n.3       |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. 2      |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo         | n.0       |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità      | n. 0      |

## 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. 1835 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP ;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*

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

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D. l. 113/2024;

- l'Ente **non ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024 in quanto non ne ha.

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 02/03/2026, 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** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;

- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI |                     |                     |                     |                           |                         |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------|
| RENDICONTO 2025                                | Proventi            | Costi               | Saldo               | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido                                     | € -                 | € -                 | € -                 |                           |                         |
| Casa riposo anziani                            | € -                 | € -                 | € -                 |                           |                         |
| Fiere e mercati                                | € -                 | € -                 | € -                 |                           |                         |
| Mense scolastiche                              | € 17.282,50         | € 22.789,04         | -€ 5.506,54         | 75,84%                    | 100,00%                 |
| Musei e pinacoteche                            |                     |                     | € -                 |                           |                         |
| Teatri, spettacoli e mostre                    |                     |                     | € -                 |                           |                         |
| Colonie e soggiorni stagionali                 |                     |                     | € -                 |                           |                         |
| Corsi extrascolastici                          |                     |                     | € -                 |                           |                         |
| Impianti sportivi                              | € 10.000,00         | € 24.900,00         | -€ 14.900,00        | 40,16%                    | 49,50%                  |
| Parchimetri                                    | € 128.188,95        | € 128.188,95        | € -                 | 100,00%                   | 100,00%                 |
| Servizi turistici                              |                     |                     | € -                 |                           |                         |
| Trasporti funebri, pompe funebri               |                     |                     | € -                 |                           |                         |
| Uso locali non istituzionali                   |                     |                     | € -                 |                           |                         |
| Centro creativo                                |                     |                     | € -                 |                           |                         |
| Altri servizi                                  | € 22.432,60         | € 28.634,14         | -€ 6.201,54         | 78,34%                    | 90,63%                  |
| <b>Totali</b>                                  | <b>€ 177.904,05</b> | <b>€ 204.512,13</b> | <b>-€ 26.608,08</b> | <b>86,99%</b>             |                         |

## Conto del bilancio

### 1.2. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo disponibile** di euro 317.734,44

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha

avuto la seguente evoluzione:

### Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

|   | 2023         | 2024         | 2025           |
|---|--------------|--------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 688.120,23 | € 991.635,69 | € 1.144.773,12 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 274.628,72 | € 303.770,79 | € 296.507,35   |
| Parte vincolata (C)                                   | € 118.088,85 | € 166.579,66 | € 239.712,77   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 19.881,68  | € 20.874,93  | € 290.818,56   |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 275.520,98 | € 500.410,31 | € 317.734,44   |

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;

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                           | 305.700,00               |                   |                            |                   |                          |                   |                  |             |                 |                        |  | 305.700,00        |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                | 3.000,00                 |                   |                            |                   |                          |                   |                  |             |                 |                        |  | 3.000,00          |
| Estinzione anticipata dei prestiti                            | 0,00                     |                   |                            |                   |                          |                   |                  |             |                 |                        |  | 0,00              |
| Altra modalità di utilizzo                                    | 0,00                     |                   |                            |                   |                          |                   |                  |             |                 |                        |  | 0,00              |
| Utilizzo parte accantonata                                    |                          | 0,00              | 0,00                       | 44.346,94         | 303.770,79               |                   |                  |             |                 |                        |  | 303.770,79        |
| Utilizzo parte vincolata                                      |                          |                   |                            |                   |                          | 102.464,40        | 626,00           | 0,00        | 8.466,46        | 0,00                   |  | 0,00              |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                    |                          |                   |                            |                   |                          |                   |                  |             |                 |                        | 0,00                                     | 0,00              |
| <b>Totale delle parti utilizzate</b>                          | <b>308.700,00</b>        | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                | <b>44.346,94</b>  | <b>0,00</b>              | <b>102.464,40</b> | <b>626,00</b>    | <b>0,00</b> | <b>8.466,46</b> | <b>111.556,86</b>      | <b>0,00</b>                              | <b>420.256,86</b> |
| <b>Totale delle parti non utilizzate</b>                      | <b>191.710,31</b>        | <b>243.038,48</b> | <b>0,00</b>                | <b>60.732,31</b>  | <b>303.770,79</b>        | <b>36.251,05</b>  | <b>18.771,75</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>55.022,80</b>       | <b>20.874,93</b>                         | <b>571.378,83</b> |
| <b>Totali</b>   | <b>500.410,31</b>        | <b>243.038,48</b> | <b>0,00</b>                | <b>105.079,25</b> | <b>303.770,79</b>        | <b>138.715,45</b> | <b>19.397,75</b> | <b>0,00</b> | <b>8.466,46</b> | <b>166.579,66</b>      | <b>20.874,93</b>                         | <b>991.635,69</b> |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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.

### 1.3. 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:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |                |
|---|----------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                     | <b>2025</b>    |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | € 571.503,42   |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € 593.914,94   |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € 916.184,92   |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 322.269,98  |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | € 39.382,05    |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € 175.818,40   |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 40.340,34    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | -€ 96.096,01   |
| <b>Riepilogo</b>                                  |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | € 571.503,42   |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 322.269,98  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | -€ 96.096,01   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | € 464.603,80   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | € 527.031,89   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b> | € 1.144.773,12 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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:

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                  |     | <b>463.266,77</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N       | (-) | 15.808,00         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                    | (-) | 120.640,00        |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>326.818,77</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 21.275,50         |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>305.543,27</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                      |     | <b>250.570,47</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 66.616,42         |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                      |     | <b>183954,05</b>  |

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)          | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>183954,05</b>  |
| <b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>                         |     | <b>0</b>          |
| - Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N       | (-) |                   |
| - Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio                                    | (-) |                   |
| <b>VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>                      |     | <b>0</b>          |
| - Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) |                   |
| <b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>                      | (-) | <b>0</b>          |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>   |     | <b>713.837,24</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                |     | 0,00              |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     | 0,00              |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>713.837,24</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                 |     | 0,00              |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>713.837,24</b> |

## 2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. (obiettivo di finanza pubblica di cui all'art. 1, co. 785, legge n. 207/2024)

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (risultato di competenza): € 713.837,24

W2 (equilibrio di bilancio): € 510.772,82

W3 (equilibrio complessivo): € 489.497,32

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato al piano dei conti U.1.04.01.01.020 i contributi alla finanza pubblica per il 2025 richiesti dall'art. 1, co. 853 della legge n. 178/2020 e dall'art. 1, co. 535 della legge n. 213/2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
- d) 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            | 01/01/25     | 31/12/25     |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente       | € 42.863,62  | € 53.807,36  |
| FPV di parte capitale       | € 551.051,32 | € 862.377,56 |
| 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  | € 52.126,19 | € 42.863,62 | € 53.807,36 |
| - 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 *             | € 52.126,19 | € 42.863,62 | € 53.807,36 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici   | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile            | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -         | € -         | € -         |

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;  
 (\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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  | 37.685,79        |
| Trasferimenti correnti  |                  |
| Incarichi a legali  | 16.121,57        |
| Altri incarichi   |                  |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente           |                  |
| Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2 |                  |
| Altro (**)  |                  |
| <b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>                                   | <b>53.807,36</b> |

\*\* specificare

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato.

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, vincoli formalmente definiti dall'ente sono presenti risorse derivanti dal PNRR digitale per € 97.597,80.

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                                     | € 582.625,88 | € 551.051,32 | € 862.377,56 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 582.625,88 | € 329.805,13 | € 700.984,94 |

|  |        |              |              |
|--|--------|--------------|--------------|
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 0,00 | € 221.246,19 | € 161.392,62 |
| - 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       | € 0,00       |

## 2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 26 del 14/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione;

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 26 del 14/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

|                 | Iniziali       | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 1.194.047,07 | € 727.115,01 | € 330.495,71            | -€ 136.436,35 |
| Residui passivi | € 503.958,92   | € 397.889,50 | € 65.729,08             | -€ 40.340,34  |

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

### MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

|  | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata          | € 104.046,81                     | € 33.392,33                                   |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € 1.401,09                                    |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 64.474,75                      | € 1.273,94                                    |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € -   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 7.296,84                       | € 4.272,98                                    |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 175.818,40                     | € 40.340,34                                   |

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

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

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

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

#### RESIDUI ATTIVI

| Titolo | Descrizione   | 2025              | 2024              | 2023             | 2022              | 2021             | Anni prec       | Totale            |
|--------|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 1      | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e | 194.694,84        | 41.611,31         | 34.652,50        | 32.513,99         | 13.690,78        | 0,00            | <b>317.163,42</b> |
| 2      | perequativa Trasferimenti correnti                    | 22.908,05         | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00            | <b>22.908,05</b>  |
| 3      | Entrate extratributarie                               | 102.568,47        | 25.025,97         | 21.246,67        | 21.192,75         | 5.766,63         | 4.031,80        | <b>179.832,29</b> |
| 4      | Entrate in conto capitale                             | 55.600,00         | 78.320,56         | 0,00             | 50.000,00         | 0,00             | 0,00            | <b>183.920,56</b> |
| 9      | Entrate per conto terzi e partite di giro             | 4.539,50          | 86,00             | 0,00             | 0,00              | 352,00           | 2.004,75        | <b>6.982,25</b>   |
|        | <b>Totale Generale</b>                                | <b>380.310,86</b> | <b>145.043,84</b> | <b>55.899,17</b> | <b>103.706,74</b> | <b>19.809,41</b> | <b>6.036,55</b> | <b>710.806,57</b> |

## RESIDUI PASSIVI

| Titolo | Descrizione                             | 2025              | 2024             | 2023            | 2022            | 2021          | Anni prec        | Totale            |
|--------|---|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|---------------|------------------|-------------------|
| 1      | Spese correnti                          | 257.055,72        | 21.517,39        | 6.528,30        | 2.301,82        | 459,57        | 1.008,57         | <b>288.871,37</b> |
| 2      | Spese in conto capitale                 | 272.329,29        | 8.763,19         | 0,00            | 0,00            | 0,00          | 0,00             | <b>281.092,48</b> |
| 7      | Spese per conto terzi e partite di giro | 10.298,65         | 6.745,00         | 1.500,00        | 3.270,23        | 262,28        | 13.372,73        | <b>35.448,89</b>  |
|        | <b>Totale Generale</b>                  | <b>539.683,66</b> | <b>37.025,58</b> | <b>8.028,30</b> | <b>5.572,05</b> | <b>721,85</b> | <b>14.381,30</b> | <b>605.412,74</b> |

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

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2021       | 2022       | 2023       | 2024       | 2025       | Totale residui conservati al 31.12.2025 <sup>(1)</sup> | FCDE al 31.12.2025 |
|---|-----------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|--|--------------------|
| IMU/TASI recupero evasione                  | Residui iniziali            | 55.061,22           | 31.331,52  | 69.801,63  | 50.055,73  | 53.699,62  | 38.212,52  | 61.015,36  | 35.459,83          |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 29.969,30           | 11.745,22  | 53.561,44  | 16.057,51  | 33.223,03  | 14.177,60  |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 54,43               | 37,49      | 76,73      | 32,08      | 61,87      | 37,10      |  |                    |
| TIA/TARI ordinaria e rec.evasione           | Residui iniziali            | 203.763,10          | 267.740,70 | 256.712,83 | 228.778,82 | 201.636,29 | 210.541,49 | 143.501,69   | 125.630,65         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 14.606,00           | 78.954,79  | 84.295,97  | 62.224,94  | 32.504,95  | 34.984,96  |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 7,17                | 29,49      | 32,84      | 27,20      | 16,12      | 16,62      |  |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione      | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00   | 0,00               |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | -                   | -          | -          | -          | -          | -          |  |                    |
| Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)             | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00   | 0,00               |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | -                   | -          | -          | -          | -          | -          |  |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | 13.027,22           | 13.169,64  | 20.718,56  | 34.667,82  | 42.721,10  | 39.260,26  | 34.848,62  | 31.201,28          |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 1.149,86            | 1.076,55   | 4.381,84   | 3.544,67   | 1.516,28   | 5.880,80   |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 8,83                | 8,17       | 21,15      | 10,22      | 3,55       | 14,98      |  |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | 46.389,42           | 40.323,36  | 48.024,31  | 86.944,68  | 60.036,12  | 22.215,01  | 14.294,03  | 3.774,61           |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 30.602,62           | 29.759,63  | 31.065,59  | 78.965,27  | 44.764,99  | 21.834,60  |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 65,97               | 73,80      | 64,69      | 90,82      | 74,56      | 98,29      |  |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00   | 0,00               |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | -                   | -          | -          | -          | -          | -          |  |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00   | 0,00               |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | -                   | -          | -          | -          | -          | -          |  |                    |

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

---

## 2. Gestione finanziaria

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

### 2.1. 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) | € | 1.955.564,21 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili) | € | 1.955.564,21 |

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 2025 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

|                                  | 2023         | 2024         | 2025           |
|----------------------------------|--------------|--------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 501.865,68 | € 895.462,48 | € 1.955.564,21 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 120.944,45 | € 52.784,97  | € 384.933,05   |

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

- **ha** adottato entro il 28/2/2025 il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 DI.155/2024 (deliberazione della giunta comunale n. 13 del 28/02/2025);

- **ha** aggiornato il piano durante l'esercizio 2025, con cadenza trimestrale.

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.

## 2.2. 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 di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

l'indicatore di tempestività dei pagamenti per il periodo dal 01/01/2025 al 31/12/2025 è pari a giorni:

**-20,18**

l'indicatore del tempo medio di ritardo per il periodo dal 01/01/2025 al 31/12/2025 è pari a giorni:

**-21**

l'indicatore del tempo medio di pagamento per il periodo dal 01/01/2025 al 31/12/2025 è pari a giorni:

**9**



## 2.3. Analisi degli accantonamenti

### 2.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi per capitoli

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 197.000,00

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

-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 42.784,18

-e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

-la corrispondente riduzione del FCDE;

-l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;

-l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;

-l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 239.784,18, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;

### 2.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2025;

### 2.3.3. 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

## 2.4. Fondi spese e rischi futuri

### 2.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 44.346,94, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2025, l'Organo di revisione rappresenta che nel corso del 2025 la stessa somma è stata applicata al bilancio con idonea variazione (delibera Consiglio Comunale n. 25 del 19/11/2025) al capitolo n. 107815 denominato "TRANSAZIONE CONSUMO ENERGIA ELETTRICA".

Al 31/12/2025 la transazione non si è concretizzata pertanto la somma è "ritornata" accantonata in avanzo per poi essere riapplicata con idonea variazione adottata con delibera di Giunta Comunale n. 18 del 18/02/2026. L'accordo transattivo sul quale è stato espresso idoneo parere ha definito la somma in euro 42.284,62.

### 2.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato per € 5.011,07;

### 2.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-che l'ente ha rispettato gli obblighi normativi in tema di debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025;

-l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -21 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

|  |                |
|--|----------------|
| -Stock del debito al 31/12/2024                | € 117,96       |
| -Obiettivo di riduzione del debito (-10%)      | € 106,16       |
| -Fatture ricevute nel 2025                     | € 1.286.780,96 |
| -Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2025 | € 64.339,05    |
| -Stock del debito al 31/12/2025                | € 595,96       |
| -Tempo medio ponderato di pagamento            | gg 9           |

-Indicatore di ritardo dei pagamenti gg -21 (il che significa che l'ente paga le fatture dei propri fornitori mediamente con 21 giorni di anticipo rispetto alla scadenza);

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 595,96.

### 3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento al Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025. **ha** correttamente compilato l'allegato a/1 al rendiconto secondo le indicazioni del principio contabile 4/1 del d.lgs. 118/2011.

### 3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

| <b>Natura del fondo</b>                           | <b>Importo</b> |
|---|----------------|
| FONDO RISCHI CARO BOLLETTE EN. ELETTRICA E CALORE | 15.000,00      |

Nei fondi accantonati del risultato di amministrazione il Comune ha iscritto la somma di euro 8.306,82 necessaria per finanziare le spese del riversamento a CSEA ovvero il bonus sociale rifiuti da riconoscere nel corso del 2026.

## 2.5. Analisi delle entrate e delle spese

### 2.5.1. Entrate

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



| Entrate 2025    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti        | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 1.021.150,00        | 1.133.783,95          | 1.144.167,40        | 112,05                           | 100,92                             |
| <b>Titolo 2</b> | 67.889,00           | 267.402,38            | 249.936,76          | 368,16                           | 93,47                              |
| <b>Titolo 3</b> | 536.172,71          | 581.698,48            | 529.707,49          | 98,79                            | 91,06                              |
| <b>Titolo 4</b> | 222.000,00          | 1.484.906,00          | 1.435.774,46        | 646,75                           | 96,69                              |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.847.211,71</b> | <b>3.467.790,81</b>   | <b>3.359.586,11</b> | <b>181,87</b>                    | <b>96,88</b>                       |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| <b>Modalità di riscossione</b>              | <b>Volontaria</b>                               | <b>Coattiva</b>                                 |
|---|---|---|
| IMU/TASI                                    | <i>Gestione diretta con servizi di supporto</i> | <i>Gestione diretta con servizi di supporto</i> |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | <i>Gestione diretta con servizi di supporto</i> | <i>Gestione diretta con servizi di supporto</i> |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | <i>Gestione diretta</i>                         | <i>Gestione diretta con servizi di supporto</i> |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | <i>Gestione diretta</i>                         | <i>Gestione diretta con servizi di supporto</i> |
| Proventi acquedotto                         | <i>altro</i>                                    | <i>altro</i>                                    |
| Proventi canoni depurazione                 | <i>altro</i>                                    | <i>altro</i>                                    |

### **ANDAMENTO DELLE ENTRATE NEL TRIENNIO**

| <b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b> | <b>ACCERTAMENTI 2023</b> | <b>ACCERTAMENTI 2024</b> | <b>ACCERTAMENTI 2025</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Imposta municipale propria                  | 700.343,02               | 720.879,16               | 742.474,07               |
| Addizionale comunale IRPEF                  | 99.126,33                | 127.000,00               | 140.295,70               |
| Imposta di soggiorno                        | 10.009,41                | 12.784,50                | 21.488,50                |
| Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani     | 221.630,83               | 214.185,25               | 229.669,27               |
| Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi  | 0,00                     | 912,53                   | 0,00                     |
| Tassa sui servizi comunali (TASI)           | 0,00                     | 2,41                     | 0,00                     |
| Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.      | 641,17                   | 780,07                   | 1.028,86                 |
| <b>Totale</b>                               | <b>1.031.750,76</b>      | <b>1.076.543,92</b>      | <b>1.134.956,40</b>      |

## IMU

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

## TARI

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** provveduto a rilevare il credito verso l'utenza relativo alla componente perequativa TARI tra le entrate di parte corrente del Titolo III, in apposita posta separata rispetto alla TARI ordinaria, in conformità a quanto previsto dall'Allegato 13/1 al d.lgs. n. 118/2011 (art. 15, comma 2);
- l'accertamento della componente perequativa è **stato** effettuato secondo il criterio della competenza finanziaria potenziata, rilevando il credito nell'esercizio di maturazione, in coerenza con i principi contabili applicati (Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente, con riferimento alla correlata obbligazione potenziale di riversamento alla CSEA nell'esercizio successivo ("anno a+1"), **ha** provveduto ad accantonare l'importo corrispondente nella riga B del risultato di amministrazione.

## Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

| <b>Altre entrate in conto capitale</b> | <b>ACCERTAMENTI<br/>2023</b> | <b>ACCERTAMENTI<br/>2024</b> | <b>ACCERTAMENTI<br/>2025</b> |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Permessi di costruire                  | 105.131,10                   | 128.982,21                   | 61.099,94                    |
| <b>Totale</b>                          | <b>105.131,10</b>            | <b>128.982,21</b>            | <b>61.099,94</b>             |

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b> |
|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento                    | € 44.919,75 | € 30.815,80 | € 17.762,66 |
| riscossione                     | € 33.233,36 | € 23.894,59 | € 16.220,56 |
| %riscossione                    | 73,98       | 77,54       | 91,32       |

| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i> | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b> |
|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento                         | € -         | € -         | € -         |
| riscossione                          | € -         | € -         | € -         |
| %riscossione                         | -           | -           | -           |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| <b>Destinazione parte vincolata</b>       |                          |
|---|--------------------------|
| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i>           | <b>Accertamento 2025</b> |
| Sanzioni Codice della Strada              | € 17.762,66              |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € -                      |
| entrata netta                             | € 17.762,66              |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 8.881,33               |
| % per spesa corrente                      | 50,00%                   |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -                      |
| % per Investimenti                        | 0,00%                    |

| <b>Destinazione parte vincolata</b>       |                          |
|---|--------------------------|
| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>      | <b>Accertamento 2025</b> |
| Sanzioni Codice della Strada              | € -                      |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € -                      |
| entrata netta                             | € -                      |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € -                      |
| % per spesa corrente                      | 0,00%                    |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -                      |
| % per Investimenti                        | 0,00%                    |

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

| <b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b> | <b>ACCERTAMENTI 2023</b> | <b>ACCERTAMENTI 2024</b> | <b>ACCERTAMENTI 2025</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Vendita di beni   | 9.281,32                 | 1.445,13                 | 4.715,88                 |
| <b>Totale</b>   | <b>9.281,32</b>          | <b>1.445,13</b>          | <b>4.715,88</b>          |

| <b>Rimborsi e altre entrate correnti</b> | <b>ACCERTAMENTI 2023</b> | <b>ACCERTAMENTI 2024</b> | <b>ACCERTAMENTI 2025</b> |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Indennizzi di assicurazione              | 7.216,90                 | 8.168,00                 | 20.200,00                |
| <b>Totale</b>                            | <b>7.216,90</b>          | <b>8.168,00</b>          | <b>20.200,00</b>         |

| <b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b> | <b>ACCERTAMENTI 2023</b> | <b>ACCERTAMENTI 2024</b> | <b>ACCERTAMENTI 2025</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi                            | 224.745,05               | 231.989,63               | 226.421,26               |
| <b>Totale</b>   | <b>224.745,05</b>        | <b>231.989,63</b>        | <b>226.421,26</b>        |

### **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:

|                                   | Accertamenti       | Riscossioni        |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Recupero evasione IMU             | € 83.095,60        | € 53.769,14        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € -                | € -                |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -                | € -                |
| Recupero evasione altri tributi   | € -                | € -                |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>€ 83.095,60</b> | <b>€ 53.769,14</b> |

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 che la riscossione del concessionario è avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

## 2.5.2. Spese

### Attendibilità della previsione delle spese

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

| 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      | 1.587.407,71        | 2.112.973,23          | 1.745.597,90        | 109,97                           | 82,61                              |
| Titolo 2      | 222.000,00          | 2.288.806,32          | 1.866.435,31        | 840,74                           | 81,55                              |
| Titolo 3      | -                   | -                     | -                   | -                                | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.809.407,71</b> | <b>4.401.779,55</b>   | <b>3.612.033,21</b> | <b>199,63</b>                    | <b>82,06</b>                       |

### 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 | 370.989,40      | 360.617,75      | -10.371,65 |

|               |   |                     |                     |                   |
|---------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 102           | imposte e tasse a carico ente             | 44.957,65           | 225.253,77          | 180.296,12        |
| 103           | acquisto beni e servizi                   | 759.571,76          | 803.127,84          | 43.556,08         |
| 104           | trasferimenti correnti                    | 252.844,11          | 273.958,75          | 21.114,64         |
| 105           | trasferimenti di tributi                  |                     |                     | 0,00              |
| 106           | fondi perequativi                         | 43.821,49           | 42.296,72           | -1.524,77         |
| 107           | interessi passivi                         |                     |                     | 0,00              |
| 108           | altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | 0,00              |
| 109           | rimborsi e poste correttive delle entrate | 6.940,00            | 9.004,24            | 2.064,24          |
| 110           | altre spese correnti                      | 29.796,51           | 31.338,83           | 1.542,32          |
| <b>TOTALE</b> |   | <b>1.508.920,92</b> | <b>1.745.597,90</b> | <b>236.676,98</b> |

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 definita, con delibera di giunta comunale n. 10 del 31/01/2024, in euro 86.237,74.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

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

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.

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

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 24/12/2025 il parere n. 36 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<br>2024 | Rendiconto<br>2025  | variazione        |
|-----------------------------------|--|--------------------|---------------------|-------------------|
| 201                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 462.312,38         | 992.787,75          | 530.475,37        |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni |                    |                     | 0,00              |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | 2.000,00           | 11.270,00           | 9.270,00          |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          |                    |                     | 0,00              |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | 14.553,97          | 0                   | -14.553,97        |
| <b>TOTALE</b>                     |  | <b>478.866,35</b>  | <b>1.004.057,75</b> | <b>525.191,40</b> |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento dei seguenti debiti fuori bilancio:

- MESSA IN SICUREZZA E CONSOLIDAMENTO DI TRATTO STRADALE DI VIA VASTI DI SOTTO - LOCALITA' VALTRAINA A SEGUITO DI EVENTI FRANOSI CAUSATI DA FORTI PIOGGE VERIFICATE SI TRA IL 29 E IL 30 AGOSTO 2025 (delibera C.C. n. 16 del 24/09/2025) per euro 103.000,00;
- MESSA IN SICUREZZA DEGLI ALVEI DELLE VALLI INTERESSATI DALL'EVENTO METEOROLOGICO ESTREMO DELLA SERA 23 SETTEMBRE 2025 (delibera C.C n. 19 del 29/10/2025) per euro 58.000,00.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio

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.

---

### 3. 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.;

### 3.1. 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 come da tabella seguente:

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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

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

| Anno                        | 2021         | 2022         | 2023         | 2024         | 2025         |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi           | 48.041,54    | 46.691,48    | 45.285,56    | 43.821,49    | 42.926,72    |
| entrate correnti            | 1.367.471,61 | 1.374.976,30 | 1.367.471,55 | 1.545.617,80 | 1.923.811,65 |
| % su entrate correnti       | 3,51%        | 3,40%        | 3,31%        | 2,83%        | 2,23%        |
| <u>Limite art. 204 TUEL</u> | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo evoluzione:

| Anno  | 2021                | 2022                | 2023                | 2024                | 2025                |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                            | 1.212.096,19        | 1.176.912,83        | 1.141.531,99        | 1.104.745,23        | 1.066.494,40        |
| Nuovi prestiti (+)                            | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
| Prestiti rimborsati (-)                       | 34.030,78           | 35.380,84           | 36.786,76           | 38.250,83           | 38.427,04           |
| Estinzioni anticipate (-)                     | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare)*        | -1.152,58           | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
| <b>Totale fine anno</b>                       | <b>1.176.912,83</b> | <b>1.141.531,99</b> | <b>1.104.745,23</b> | <b>1.066.494,40</b> | <b>1.028.067,36</b> |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * |                     |                     |                     |                     |                     |

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

### 3.2. Strumenti di finanza derivata

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

---

## 4. 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.

---

## 5. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione non ha potuto verificare 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 in quanto non è stata ricevuta.

### 5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

### 5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, TUSP, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31

dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

#### 5.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2025 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

---

## 6. Contabilità economico-patrimoniale

|   |
|---|
| <b>SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE <math>\leq</math> A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA</b> |
|---|

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:

| <b>Inventario di settore</b>  | <b>Ultima data di aggiornamento</b> |
|---|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali  | 31/12/2025                          |
| Immobilizzazioni materiali di cui:  | 31/12/2025                          |
| - <i>inventario dei beni immobili distinguendo tra beni demaniali, indisponibili, disponibili e di interesse storico, artistico e culturale</i> | 31/12/2025                          |
| - <i>inventario dei beni mobili</i>   | 31/12/2025                          |
| Immobilizzazioni finanziarie  | 31/12/2025                          |
| Rimanenze   | 31/12/2025                          |

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2025 sono così riassumibili:

|  | 31/12/14             | 31/12/13            | 31/12/12             |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                   | 62.579,44            | 28.798,67           | 33.780,77            |
| Immobilizzazioni materiali                     | 12.985.509,60        | 484.093,79          | 12.501.415,81        |
| Immobilizzazioni finanziarie                   | 1.134.003,30         | 82.769,90           | 1.051.233,40         |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                 | <b>14.182.092,34</b> | <b>595.662,36</b>   | <b>13.586.429,98</b> |
| Rimanenze                                      | 0                    | 0                   | 0                    |
| Crediti  | 507.166,10           | -448.338,48         | 955.504,58           |
| Altre attività finanziarie                     | 0                    | 0                   | 0                    |
| Disponibilità liquide                          | 1.962.204,68         | 1.064.846,19        | 897.358,49           |
| <b>Totale attivo circolante</b>                | <b>2.469.370,78</b>  | <b>0</b>            | <b>1.852.863,07</b>  |
| <b>Ratei e risconti</b>                        | <b>0</b>             | <b>0</b>            | <b>0</b>             |
| <b>Totale dell'attivo</b>                      | <b>16.651.463,12</b> | <b>1.212.170,07</b> | <b>15.439.293,05</b> |
| <b>Passivo</b>                                 |                      |                     |                      |
| <b>Patrimonio netto</b>                        | <b>10.547.563,44</b> | <b>907.495,41</b>   | <b>9.640.068,03</b>  |
| Fondo rischi e oneri                           | 94.899,35            | 34.167,04           | 60.732,31            |
| Trattamento di fine rapporto                   | 0                    | 0                   | 0                    |
| Debiti   | 1.658.436,12         | 87.982,80           | 1.570.453,32         |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 4.350.564,21         | 182.524,82          | 4.168.039,39         |
| <b>Totale del passivo</b>                      | <b>16.651.463,12</b> | <b>1.212.170,07</b> | <b>15.439.293,05</b> |

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

|  |   |                   |
|--|---|-------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale   | + | 507.166,10        |
| FSC  | + | 239.784,18        |
| Saldo Credito IVA al 31/12   | - | 0                 |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali  | + | 6.640,47          |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale | - | -42.784,18        |
| Residui attivi presenti nei depositi postali                                   | + | 0                 |
| <b>RESIDUI ATTIVI</b>  | = | <b>710.806,57</b> |

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

|   |   |                   |
|---|---|-------------------|
| Debiti  | + | 1.658.436,12      |
| Debiti da finanziamento                       | - | -1.028.067,36     |
| Saldo IVA (se a debito)                       | - | -24.956,02        |
| Residui Titolo IV + interessi mutui           | + |                   |
| Residui titolo V anticipazioni                | + |                   |
| Impegni pluriennali titolo III e IV*          | - |                   |
| altri residui non connessi a debiti           | + |                   |
| <b>RESIDUI PASSIVI</b>                        | = | <b>605.412,74</b> |
| <i>* al netto dei debiti di finanziamento</i> |   |                   |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| <b>Risultato economico dell'esercizio</b>              |     | <b>Importo</b>    |
|--|-----|-------------------|
| Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | (+) | 61.099,94         |
| Riserve da rivalutazioni                               | (+) | 82.769,90         |
| Risultato economico dell'esercizio                     | (+) | 763.625,57        |
| <b>Variazione al patrimonio netto</b>                  |     | <b>907.495,41</b> |

Il fondo svalutazione crediti è raccordato con il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di Amministrazione come da prospetto allegato C al rendiconto

Le risultanze del conto economico al 31/12/2025 sono le seguenti:

|                                      |  |                    |                    |
|--------------------------------------|--|--------------------|--------------------|
| A                                    | Componenti positivi della gestione       | 2.054.958,61       | 1.807.412,47       |
| B                                    | Componenti negativi della gestione       | 2.283.580,17       | 1.953.610,16       |
| <b>Risultato della gestione</b>      |  | <b>-228.621,56</b> | <b>-146.197,69</b> |
| C                                    | Proventi ed oneri finanziari             |                    |                    |
|                                      | Proventi finanziari                      | 515,44             | 36,82              |
|                                      | Oneri finanziari                         | 42.296,72          | 43.821,49          |
| D                                    | Rettifica di valore attività finanziarie |                    |                    |
|                                      | Rivalutazioni                            |                    |                    |
|                                      | Svalutazioni                             |                    |                    |
| E                                    | Proventi straordinari                    | 1.194.084,92       | 462.934,27         |
| E                                    | Oneri straordinari                       | 1.059.944,31       | 416.120,65         |
| <b>Risultato prima delle imposte</b> |  | <b>789.541,47</b>  | <b>-143.168,74</b> |
| IRAP                                 |  | 25.915,90          | 25.643,96          |
| <b>Risultato d'esercizio</b>         |  | <b>763.625,57</b>  | <b>-168.812,70</b> |



---

## 7. 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.

---

## 8. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

---

## 9. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione non ha riscontrato irregolarità, inadempienze, criticità e/o anomalie.



---

## 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 2025 nell'intesa che per le eccezioni espresse al punto 5.1 "Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate" si provveda entro il termine di approvazione del rendiconto a completare o integrare la seguente documentazione:

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.

L'ORGANO DI REVISIONE  
  
