

# COMUNE DI ROMENTINO

Provincia di Novara

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2025

IL REVISORE UNICO

BOSTICCO DOTT. GIOVANNI



---

## Sommario

<b>1.</b>	<b>INTRODUZIONE</b>	<b>4</b>
1.1.	Verifiche preliminari	5
<b>2.</b>	<b>CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>7</b>
2.1.	Il risultato di amministrazione	7
2.2.	Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	8
2.3.	Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4.	Verifica degli equilibri	10
2.5.	Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	10
2.6.	Analisi della gestione dei residui	13
2.7.	Servizi conto terzi e partite di giro	16
<b>3.</b>	<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>17</b>
3.1.	Fondo di cassa	17
3.2.	Tempestività pagamenti	18
3.3.	Analisi degli accantonamenti	19
3.3.1.	Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
3.3.2.	Fondo perdite aziende e società partecipate	20
3.3.3.	Fondo anticipazione liquidità	20
3.4.	Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1.	Fondo contenzioso	20
3.4.2.	Fondo indennità di fine mandato	20
3.4.3.	Fondo garanzia debiti commerciali	21
3.4.4.	Fondo obiettivi finanza pubblica	21
3.4.5.	Altri fondi e accantonamenti	22
3.5.	Analisi delle entrate e delle spese	22
3.5.1.	Entrate	22
3.5.2.	Spese	26
<b>4.</b>	<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>29</b>
4.1.	Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	30
<b>5.</b>	<b>RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>32</b>
<b>6.</b>	<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>32</b>
6.1.	Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	32
6.2.	Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	32
6.3.	Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	33
6.4.	Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	33
<b>7.</b>	<b>CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>33</b>
<b>8.</b>	<b>PNRR E PNC</b>	<b>40</b>
<b>9.</b>	<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>40</b>
<b>10.</b>	<b>CONCLUSIONI</b>	<b>41</b>

# Comune di Romentino

## Organo di revisione

Verbale n. 25 del 31/03/2026

### 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:

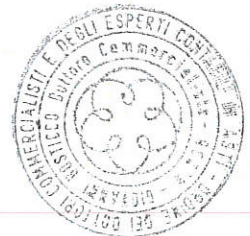
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Romentino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alba, li 31/03/2026

Il Revisore Unico  
Bosticco dott. Giovanni



## 1. Introduzione

Il sottoscritto Bosticco dott. Giovanni, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 45 del 30/10/2025;

◆ ricevuta in data 12/03/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 11/03/2026, 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 29/04/2022;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
  - ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
  - ◆ 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;
- 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>	13
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	0

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	9
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### 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. 5.611 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

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 **non avendo** ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, né rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione 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** contratti di partenariato pubblico-privato e pertanto, **non ha** dato evidenza nell'apposito allegato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;

- nel corso dell'esercizio 2025, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

- 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;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.

-l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi dei servizi sociali comunali;

-l'Ente **non ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio per asili nido in quanto è stato riferito che non è possibile, al momento, ampliare il numero dei posti disponibili, stante il fatto che non è possibile procedere all'assunzione di nuovo personale;

-l'Ente **non ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità in quanto nel Comune di Romentino non vi sono, allo stato, studenti con disabilità che necessitano di trasporto scolastico

-l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi dei servizi di assistenza all'autonomia e alla disabilità degli studenti;

- l'Ente non **rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

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

---

## 2. Conto del bilancio

### 2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo** di euro 3.608.499,54.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari in quanto non è prevista la casistica. L'Ente non ha conti correnti postali e/o bancari per somme da riversare nel Conto di Tesoreria principale.

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)	€ 2.636.045,94	€ 2.919.698,64	€ 3.608.499,54
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.531.587,71	€ 1.385.939,82	€ 1.487.762,31
Parte vincolata (C)	€ 120.917,15	€ 86.561,28	€ 282.929,02
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 38.650,94	€ 1.520,80	€ 192.368,94

Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€	944.890,14	€	1.445.676,74	€	1.645.439,27
--------------------------------	---	------------	---	--------------	---	--------------

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	892.084,66										892.084,66	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	38.849,78										38.849,78	
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00	
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00	
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	15.919,24	0,00						0,00	
Utilizzo parte vincolata						29.007,53	9.226,49	0,00	0,00	38.234,02	38.234,02	
Utilizzo parte destinata agli investimenti										1.520,80	1.520,80	
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>930.934,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.678,12</b>	<b>28.678,12</b>	<b>29.007,57</b>	<b>9.226,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>38.234,06</b>	<b>1.520,80</b>	<b>999.367,42</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>514.742,30</b>	<b>1.040.560,50</b>	<b>126.982,42</b>	<b>189.718,78</b>	<b>1.357.261,70</b>	<b>27.974,53</b>	<b>16.197,55</b>	<b>0,00</b>	<b>4.155,14</b>	<b>48.327,22</b>	<b>0,00</b>	<b>1.920.331,22</b>
<b>Totali</b>	<b>1.445.676,74</b>	<b>1.040.560,50</b>	<b>126.982,42</b>	<b>218.396,90</b>	<b>1.385.939,82</b>	<b>56.982,10</b>	<b>25.424,04</b>	<b>0,00</b>	<b>4.155,14</b>	<b>86.561,28</b>	<b>1.520,80</b>	<b>2.919.698,64</b>

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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2025</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 401.525,20
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 410.718,58
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 333.928,89
<b>SALDO FPV</b>	€ 76.789,69
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 147.872,29
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 152.509,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 215.123,24
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 210.486,01
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 401.525,20
<b>SALDO FPV</b>	€ 76.789,69
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 210.486,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 999.367,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.920.331,22
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>	€ 3.608.499,54

\*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>898.977,07</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	101.071,85
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	229.702,44
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>568.202,78</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	16.669,88
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>551.532,90</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>578.705,24</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	14.640,50
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>564.064,74</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>564.064,74</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>1.477.682,31</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		101.071,85
Risorse vincolate nel bilancio		244.342,94
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.132.267,52</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		16.669,98
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.115.597,54</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): € 1.477.682,31
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.132.267,52
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.115.597,54

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 (anche con il parere rilasciato sul riaccertamento ordinario dei residui):

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2025</b>	<b>31/12/2025</b>
FPV di parte corrente	€ 124.435,95	€ 51.569,95
FPV di parte capitale	€ 286.282,63	€ 282.358,94
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 130.204,57	€ 124.435,95	€ 51.569,95
- 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 *	€ 130.204,57	€ 124.435,95	€ 282.358,94
- 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	27.390,87
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	20.427,68
Altri incarichi	3.751,40
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>51.569,95</b>

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 e dell'art. 1 del comma 660 della Legge n. 199/2025.

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

- non si rilevano anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute che abbiano generato FPV;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR PADigitale.

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	€ 748.255,59	€ 286.282,63	€ 282.358,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 748.255,59	€ 286.282,63	€ 282.358,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Non ci sono attività finanziarie che alimentano il Fondo Pluriennale Vincolato per incrementi di tali attività.

## 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. 14 del 12/02/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.23 del 10/02/2026).

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;
- 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. 14 del 12/02/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.822.255,06	€ 1.083.856,26	€ 4.637,23	-€ 733.761,57
Residui passivi	€ 1.761.952,92	€ 1.311.531,02	€ 215.123,24	-€ 235.298,66

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ 31.545,78	€ 110.940,26
Gestione corrente vincolata	€ 4.007,72	€ 9.969,08
Gestione in conto capitale vincolata	€ 66.258,28	€ 66.258,28
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 13.522,65	€ 27.954,62
Gestione servizi c/terzi	€ 2.544,23	€ 1,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 117.878,66	€ 215.123,24

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebita 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.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ -	€ 139,34	€ 112.757,14	€ 186.066,51	€ 679.546,73	€ 978.509,72
Titolo II	€ -	€ 3.507,89	€ -	€ 8.352,42	€ 144.319,21	€ 156.179,52
Titolo III	€ -	€ 85.854,82	€ 55.635,90	€ 130.115,37	€ 193.717,69	€ 465.323,78
Titolo IV	€ -	€ -	€ 126.666,49	€ 24.075,35	€ -	€ 150.741,84
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -		€ 590,34	€ 6.654,30	€ 7.244,64
<b>Totali</b>	€ -	€ 89.502,05	€ 295.059,53	€ 349.199,99	€ 1.024.237,93	€ 1.757.999,50

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 1.421,63	€ -	€ 2.379,45	€ 51.329,90	€ 662.227,85	€ 717.358,83
Titolo II	€ -	€ 19.486,20	€ 37.049,96	€ 121.142,77	€ 334.190,84	€ 511.869,77
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 2.029,00	€ 459,75	€ -	€ -	€ 74.195,68	€ 76.684,43
<b>Totali</b>	€ 3.450,63	€ 19.945,95	€ 39.429,41	€ 172.472,67	€ 1.070.614,37	€ 1.305.913,03

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	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	-	-	-	-	1.015,70	223.948,37	3.050,14	3.050,14
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	754,56	221.325,42		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	74,29	98,83		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	-	14.890,46	20.104,32	130.632,10	401.357,18	795.553,00	511.027,14	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	18.698,69	9.106,74	1.590,61	215.890,83	580.276,04		

	Percentuale di riscossione	-	125,57	45,30	1,22	53,79	72,94		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	-	-	592,23	1.271,96	4.895,44	108.647,87	11.182,11	11.182,11
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	444,16	1.098,55	100.251,38		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	34,92	22,44	92,27		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	-	-	-	-	-	98.210,05	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	98.210,05		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	100,00		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	13.622,75	27.002,10	37.135,14	48.014,06	66.500,30	173.562,29	225.101,70	-
	Riscosso c/residui al 31.12	38,77	2.101,21	868,57	5.357,06	2.702,69	90.671,83		
	Percentuale di riscossione	0,28	7,78	2,34	11,16	4,06	52,24		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	-	9.236,24	1.832,00	1.832,00	19.130,00	17.328,16	17.328,16
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	1.145,04	-	1.898,05	11.725,04		
	Percentuale di riscossione	-	-	12,40	-	103,61	61,29		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			

## 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)	€	3.490.341,96
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	3.490.341,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	3.490.341,96

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).

Il Canone Unico patrimoniale relativo alla pubblicità è affidato a soggetti terzi responsabili solidalmente e viene regolarmente rendicontato e versato sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.518.465,70	€ 3.270.115,08	€ 3.490.341,96
di cui cassa vincolata	€ 294.555,24	€ 90.192,35	€ 256,13

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

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

- **ha** aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6,

comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri **sono stati** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

### 3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 **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 responsabili, e che dalla scheda obiettivo trasversale risultano essere stati conseguiti i rispettivi obiettivi annuali sui tempi di pagamento.

- 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:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -17,25

- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 18 gg.
  - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -12 gg.
- che l'ente **non versa** in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018 (non ha provveduto a pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ovvero ad alimentare la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture).

### 3.3. Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del FCDE.

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 smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 1.031.321,38.

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 57.346,00 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;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 57.346,00 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;

### 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2024	Perdita	Quota di perdita	Esercizi precedenti chiusi in perdita
CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI DELL'OVEST TICINO	9,20%	2.666.935,00	-261.596,63	-25.113,28	Nessuno

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 25.113,28 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ritiene congrua la quota accantonata al fondo perdite partecipate.

### 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

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 126.982,42, 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.

L'Organo di revisione ritiene congrua la quota accantonata al fondo rischi potenziali rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2025.

### 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 3.752,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.752,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 7.504,00</b>

Le quote accantonate **risultano** congrue.

### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro - € 8.233,95

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:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 **si** è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n - 12 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

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 – 8.233,95;

### 3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

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

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

### 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 anche degli altri accantonamenti.

## 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)
<b>Titolo 1</b>	2.886.344,29	3.031.989,08	3.127.419,74	108,35	103,15
<b>Titolo 2</b>	477.438,33	507.545,08	461.918,20	96,75	91,01
<b>Titolo 3</b>	530.946,79	693.172,37	593.109,16	111,71	85,56
<b>Titolo 4</b>	2.844.110,32	1.925.926,27	586.083,43	20,61	30,43
<b>Titolo 5</b>	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>6.738.839,73</b>	<b>6.158.632,80</b>	<b>4.768.530,53</b>	<b>70,76</b>	<b>77,43</b>

Entrate 2024	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>	2.936.421,00	3.020.460,02	3.103.579,37	105,69	102,75
<b>Titolo 2</b>	332.704,96	648.215,66	463.896,84	139,43	71,57
<b>Titolo 3</b>	618.719,53	640.509,03	623.008,69	100,69	97,27
<b>Titolo 4</b>	1.358.541,00	1.390.559,00	202.311,61	14,89	14,55
<b>Titolo 5</b>	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>5.246.386,49</b>	<b>5.699.743,71</b>	<b>4.392.796,51</b>	<b>83,73</b>	<b>77,07</b>

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>	3.022.553,00	3.208.747,12	3.254.870,79	107,69	101,44
<b>Titolo 2</b>	392.954,27	657.652,59	600.081,80	152,71	91,25

<b>Titolo 3</b>	603.594,53	721.720,06	701.521,11	116,22	97,20
<b>Titolo 4</b>	1.280.000,00	1.872.163,71	567.332,68	44,32	30,30
<b>Titolo 5</b>	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>5.299.101,80</b>	<b>6.460.283,48</b>	<b>5.123.806,38</b>	<b>96,69</b>	<b>79,31</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>SI</i>	<i>SI</i>
TARSU/TARI/TARES	<i>SI</i>	<i>SI</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>SI</i>	<i>SI</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>SI</i>	<i>SI</i>
Proventi acquedotto	<i>NO</i>	<i>NO</i>
Proventi canoni depurazione	<i>NO</i>	<i>NO</i>

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **umentate** di Euro 106.880,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per maggiore attività di recupero evasione.

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

### **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **umentate** di Euro 37.398.19 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per maggiore attività di recupero evasione.

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>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Accertamento	€ 124.813,29	€ 71.637,79	€ 267.478,18
Riscossione	€ 124.813,29	€ 71.637,79	€ 267.478,18

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2023</b>	€ 124.813,29	€ 64.270,64	51,49
<b>2024</b>	€ 71.637,79	€ 70.637,78	98,60
<b>2025</b>	€ 267.478,18	€ 67.223,46	25,13

### 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	€ 163.926,77	€ 124.817,05	€ 166.194,80
riscossione	€ 90.270,20	€ 58.316,75	€ 83.304,34
%riscossione	55,07	46,72	50,12

<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	€ 166.194,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 95.213,00
entrata netta	€ 70.981,80
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 35.490,90

% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
	Accertamento 2025
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	
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%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **umentate** di Euro 36.307,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi:

- Maggior introito relativi ai fitti attivi
- Maggior introito dei canoni patrimoniali a seguito di attività di verifica degli impianti

### **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	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2025
			Esercizio 2025	2025
Recupero evasione IMU	€ 217.682,91	€ 215.441,23	€ 4.548,57	€ 2.564,64
Recupero evasione TARSU/TARI/TARES	€ 108.647,87	€ 100.251,38	€ -	€ 11.182,11
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 6.265,46	€ 5.884,19	€ 346,18	€ 485,50
<b>TOTALE</b>	€ 332.596,24	€ 321.576,80	€ 4.894,75	€ 14.232,25

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.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 7.775,33	
Residui riscossi nel 2025	€ 2.297,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.265,25	
Residui al 31/12/2025	€ 3.212,81	41,32%
Residui della competenza	€ 11.019,44	
Residui totali	€ 14.232,25	
FCDE al 31/12/2025	€ 14.232,25	100,00%

### 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)
<b>Titolo 1</b>	4.100.068,42	4.488.921,29	3.606.879,46	87,97	80,35
<b>Titolo 2</b>	4.026.583,79	3.728.922,37	1.202.788,38	29,87	32,26
<b>Titolo 3</b>	19.232,10	19.232,18	19.232,18	100,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.145.884,31</b>	<b>8.237.075,84</b>	<b>4.828.900,02</b>	<b>59,28</b>	<b>58,62</b>

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	3.943.613,31	4.669.079,72	3.825.075,58	96,99	81,92
<b>Titolo 2</b>	1.283.541,00	2.556.344,57	1.040.230,27	81,04	40,69
<b>Titolo 3</b>	19.232,18	19.232,18	19.232,02	100,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.246.386,49</b>	<b>7.244.656,47</b>	<b>4.884.537,87</b>	<b>93,10</b>	<b>67,42</b>

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	4.142.440,24	4.867.558,80	3.877.589,17	93,61	79,66
<b>Titolo 2</b>	1.205.000,00	2.989.810,68	831.692,01	69,02	27,82
<b>Titolo 3</b>	13.000,00	13.000,00	13.000,00	100,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.360.440,24</b>	<b>7.870.369,48</b>	<b>4.722.281,18</b>	<b>88,10</b>	<b>60,00</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	€ 1.028.366,81	€ 1.022.011,89	-6.354,92
102	imposte e tasse a carico ente	€ 78.274,88	€ 77.369,04	-905,84
103	acquisto beni e servizi	€ 1.955.848,09	€ 1.977.248,92	21.400,83
104	trasferimenti correnti	€ 675.398,55	€ 689.692,24	14.293,69
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 30.029,84	€ 54.372,93	24.343,09
110	altre spese correnti	€ 57.157,41	€ 56.894,15	-263,26
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.825.075,58</b>	<b>€ 3.877.589,17</b>	<b>52.513,59</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 di euro 41.644,48;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- che l'Ente **non ha** incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della

circolare RGS 27/6/2025;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 948.526,49	€ 1.022.011,89
Spese macroaggregato 103	€ 12.953,08	€ 4.999,50
Irap macroaggregato 102	€ 60.400,00	€ 67.515,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.021.879,57</b>	<b>€ 1.094.526,41</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 114.577,14	€ 217.417,12
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet. artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite (Ci spesa A-B -C)</b>	<b>€ 907.302,43</b>	<b>€ 877.106,29</b>
(ex art. 1, commi 557- <i>quater</i> , 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 30/09/2025 prot. 11296 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-*bis*, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

### 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	€ 1.027.489,27	€ 818.951,01	-208.538,26
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 12.741,00	€ 12.741,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.040.230,27</b>	<b>€ 831.692,01</b>	<b>-208.538,26</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

Alla data del 31 dicembre 2025 non sussistono debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione **ha** verificato le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2025 da parte dei responsabili di servizio.

---

## **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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e non ha variato quelli in atto.

#### 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso i prestiti a qualsiasi titolo.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

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

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

2024	2025	2026
0%	0%	0%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.127.419,74	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 461.918,20	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 593.109,16	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 4.182.447,10	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 418.244,71	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025		

(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo	€	-	
(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)	€	418.244,71	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	-	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100			0,00
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui,			
Nota Esplicativa			
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.			
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.			

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€	208.000,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€	13.000,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>195.000,00</b>

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

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 250.388,14	€ 227.232,09	€ 208.000,00
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 19.232,18	-€ 19.232,00	-€ 13.000,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 3.923,87	-€ 0,09	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 227.232,09</b>	<b>€ 208.000,00</b>	<b>€ 195.000,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.630	5.611	5.667
Debito medio per abitante	40,36	37,07	34,41

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

Anno	2023	2024	2025
------	------	------	------

Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 19.232,18	€ 19.232,18	€ 13.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 19.232,18</b>	<b>€ 19.232,18</b>	<b>€ 13.000,00</b>

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

#### 4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i 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, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

### 6.4. 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.

---

## 7. Contabilità economico-patrimoniale

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;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** aggiornato gli inventari con riferimento al 31/12/2025.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2025

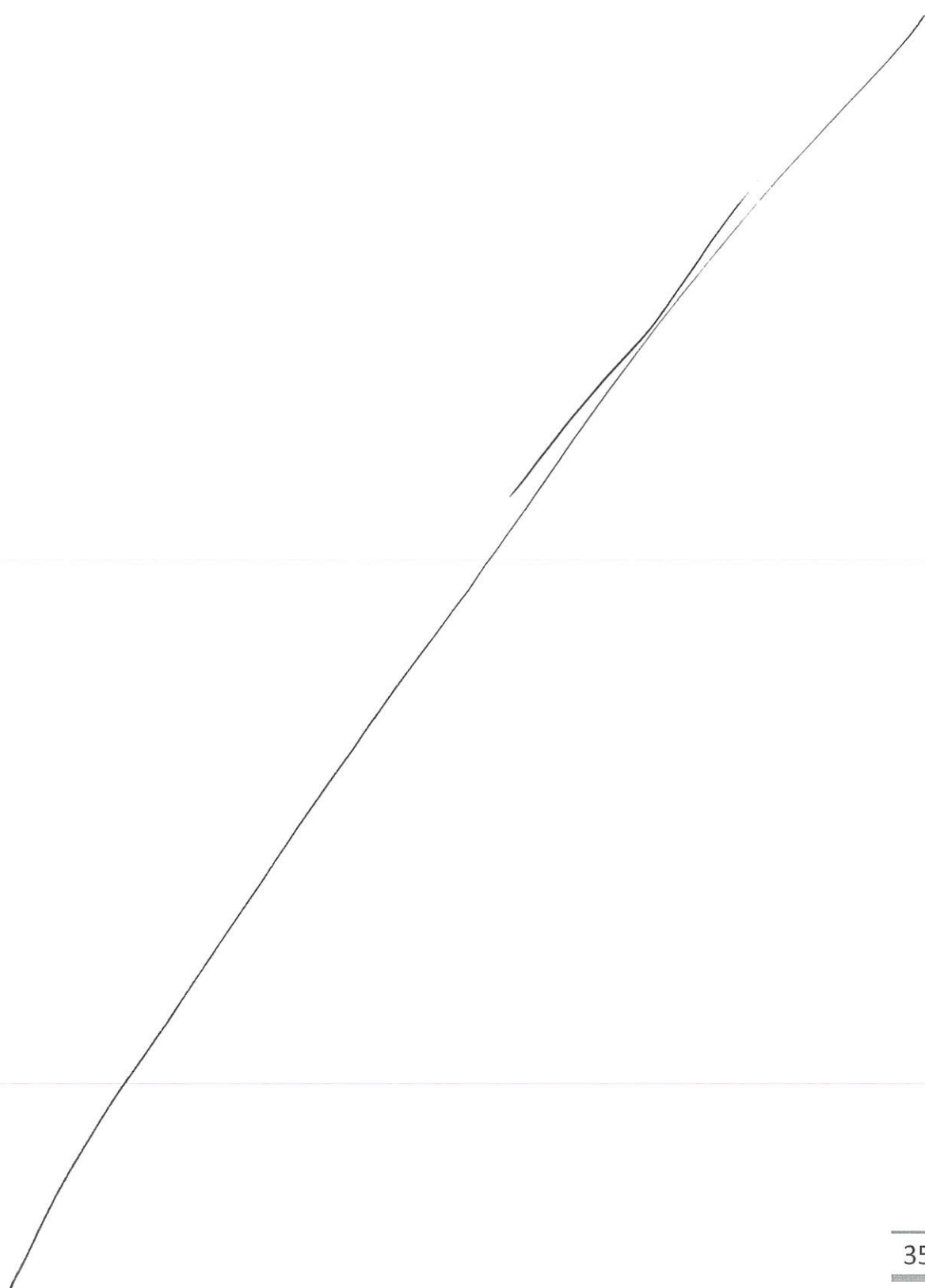
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2025
- inventario dei beni immobili	31/12/2025
- inventario dei beni mobili	31/12/2025
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2025
Rimanenze	31/12/2025

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

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I</b>	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	23.475,47	26.049,09	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>23.475,47</b>	<b>26.049,09</b>		
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
<b>II</b>	<b>1 Beni demaniali</b>	610.031,14	612.801,79		
1.1	Terreni	1.099,73	1.099,73		
1.2	Fabbricati	4.679,92	4.679,92		
1.3	Infrastrutture	566.403,49	569.174,14		
1.9	Altri beni demaniali	37.848,00	37.848,00		
<b>III</b>	<b>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	10.973.750,98	10.580.126,93		
2.1	Terreni	957.747,94	906.964,48	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	6.684.469,96	6.425.627,45		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	214.466,04	161.067,00	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	291.762,08	255.013,75	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	4.758,00	11.102,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.620,76	13.167,24		
2.7	Mobili e arredi	11.620,63	14.863,79		
2.8	Infrastrutture	2.650.783,95	2.642.175,94		
2.9	Altri beni materiali	148.521,62	150.145,28		
9	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.079.375,65	1.864.352,10	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>13.663.157,77</b>	<b>13.057.280,82</b>		
<b>IV</b>	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
1	Partecipazioni in	207.950,28	207.950,28	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	207.950,28	207.950,28		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2

				BIII2a BIII2b BIII2c BIII2d BIII3	BIII2a BIII2b BIII2d
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>				
c	<i>imprese partecipate</i>				
d	<i>altri soggetti</i>				
3	Altri titoli				
	Totale immobilizzazioni finanziarie	207.950,28	207.950,28		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>13.894.583,52</b>	<b>13.291.280,19</b>		



**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>I</b>	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
<b>II</b>	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	379.676,51	342.233,36		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	379.676,51	336.559,78		
	c Crediti da Fondi perequativi		5.673,58		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	297.838,49	428.894,59		
	a verso amministrazioni pubbliche	297.838,49	428.894,59		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	47.065,83	67,88	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	9.922,20	11.559,27	CII5	CII5
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per c/terzi				
	c altri	9.922,20	11.559,27		
	Totale crediti	734.503,03	782.755,10		
<b>III</b>	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
<b>IV</b>	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	3.490.341,96	3.270.115,08		
	a Istituto tesoriere	3.490.341,96	3.270.115,08		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.490.341,96	3.270.115,08		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.224.844,99	4.052.870,18		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1 Ratei attivi			D	D	
2 Risconti attivi			D	D	
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)					
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.119.428,51	17.344.150,37			

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	3.999.973,70	3.999.973,70	AI	AI
II	Riserve	2.152.701,35	1.935.196,45		
b	<i>da capitale</i>	38.690,19	38.690,19	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.503.980,02	1.283.704,47	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	610.031,14	612.801,79		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
f	<i>altre riserve disponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	812.771,67	596.000,99	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	8.990.880,03	8.272.753,78	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>15.956.326,75</b>	<b>14.803.924,92</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	418.440,93	301.887,50	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>418.440,93</b>	<b>301.887,50</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	7.504,00	3.752,00	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>7.504,00</b>	<b>3.752,00</b>		
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	195.000,00	208.000,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	195.000,00	208.000,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	854.961,82	1.318.950,46	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	131.971,95	116.519,32		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	32.189,03	31.121,71		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	99.782,92	85.397,61		
5	Altri debiti	290.590,03	326.483,14	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	18.307,97	43.612,22		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	56.969,97	57.560,04		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	215.312,09	225.310,88		
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>1.472.523,80</b>	<b>1.969.952,92</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	264.633,03	264.633,03	E	E
1	Contributi agli investimenti	264.633,03	264.633,03		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	56.356,09	56.356,09		
b	<i>da altri soggetti</i>	208.276,94	208.276,94		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>264.633,03</b>	<b>264.633,03</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>18.119.428,51</b>	<b>17.344.150,37</b>		

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	282.358,94	286.282,63		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>282.358,94</b>	<b>286.282,63</b>		

I crediti sono conciliati con i residui attivi.

I debiti sono conciliati con i residui passivi.

I fondi rischi sono conciliati rispetto ai fondi accantonati.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2025 sono le seguenti:

**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	2.872.572,09	2.732.041,60		
2	Proventi da fondi perequativi	382.298,70	371.537,77		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	783.419,00	469.297,51		
a	Proventi da trasferimenti correnti	600.081,80	463.896,84		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		5.400,67		E20c
c	Contributi agli investimenti	183.337,20			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	382.804,15	361.246,39	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	191.464,43	173.987,63		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	191.339,72	187.258,76		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	299.208,63	378.796,71	A5	A5 a e b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>4.720.302,57</b>	<b>4.312.919,98</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	66.880,78	56.588,63	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.876.744,07	1.868.834,17	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	21.797,65	18.302,48	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	689.692,24	675.398,55		
a	Trasferimenti correnti	689.692,24	675.398,55		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				

13	Personale	1.022.011,89	1.028.366,81	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	497.615,51	465.252,87	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	9.214,42	6.414,16	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	467.843,24	451.600,60	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	3.458,70		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	17.099,15	7.238,11	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	19.712,16	7.401,12	B12	B12
17	Altri accantonamenti	100.593,27	39.511,97	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	88.203,31	61.894,33	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>4.383.250,88</b>	<b>4.221.550,93</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>337.051,69</b>	<b>91.369,05</b>		
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	1.789,52	9.724,85	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>1.789,52</b>	<b>9.724,85</b>		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>				
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	<b>Totale oneri finanziari</b>				
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>1.789,52</b>	<b>9.724,85</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
	Rivalutazioni		963,65	D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>963,65</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari	712.120,55	754.186,09	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	67.223,46	70.637,79		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	12.322,58	86.006,82		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	532.674,51	454.195,48		E20b E20c
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	99.900,00	143.346,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>712.120,55</b>	<b>754.186,09</b>		
25	Oneri straordinari	162.706,43	183.832,26	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	149.965,43	72.981,10		E21b E21a
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	12.741,00	110.851,16		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>162.706,43</b>	<b>183.832,26</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>549.414,12</b>	<b>570.353,83</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>888.255,33</b>	<b>672.411,38</b>		
26	Imposte (*)	75.483,66	76.410,39	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>812.771,67</b>	<b>596.000,99</b>	23	23

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

I fondi rischi sono conciliati ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione.

In merito al risultato economico conseguito nel 2025 si rileva un risultato positivo di € 812.771,64.

---

## 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** destinato le eventuali risorse ricevute in eccedenza secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione centrale titolare della relativa misura.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** dato integrale copertura in bilancio agli obblighi di restituzione in favore dell'amministrazione titolare.

---

## 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, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

---

## 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



A large, stylized handwritten signature in black ink, written over a horizontal red line. The signature is slanted and appears to be a cursive name.



