

COMUNE DI CAFASSE

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA FRANCESCA LO MAGNO





Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	5
2.3. 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	8
2.6. Analisi della gestione dei residui	10
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	17
3.4. Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1. Fondo contenzioso	17
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	18
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	18
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1. Entrate	19
3.5.2. Spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	27
4.2. Strumenti di finanza derivata	29



5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	29
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	30
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	30
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	30
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	31
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	31
8. PNRR E PNC	32
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
10. CONCLUSIONI	32

Comune di CAFASSE (TO)

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 23/04/20206

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 Cafasse (TO) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cafasse, lì 23/04/2026

Il Revisore unico

Dott.ssa Francesca Lo Magno



1. Introduzione

La sottoscritta Francesca Lo Magno **revisore unico nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 2 del 21.02.2024;

♦ ricevuta in data 08.04.2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 07.04.2026, 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) Situazione patrimoniale semplificata;

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. 18 del 28.04.2017;

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 e dai dirigenti;

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
Variazioni di bilancio totali	n. xxx
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. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 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. 3408 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- partecipa all'Unione montana dei Comuni delle Valli di Lanzo, Ceronda e Casternone;
- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni: Consorzio di Area Vasta CISA (Consorzio Intercomunale dei Servizi per l'Ambiente) e Consorzio di II grado delle Valli di Lanzo;

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 "preconsuntivo";
- l'Ente **dà** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- 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 al 31.12.2025 non ci sono contratti di partenariato in essere;
- non sono stati eseguiti lavori pubblici di somma urgenza;
- nel corso dell'esercizio 2025, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art.

233.

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

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

- l'Ente **ha** 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 (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).

-l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente **rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A; in quanto ha certificato, per l'esercizio 2024, il mancato raggiungimento degli obiettivi e/o LEP assegnati relativamente alle risorse aggiuntive assegnate per il potenziamento degli asili nido. L'ente **ha** trasmesso apposito cronoprogramma recante le misure da intraprendere

- 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 amministrazione** di euro 1.670.155,22

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 per mero errore di compilazione del prospetto.

Si precisa che tali residui attivi ammontano ad € 3.146,02.

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)	€ 1.717.720,03	€ 1.707.409,49	€ 1.670.155,22
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 650.539,61	€ 649.119,18	€ 641.840,96
Parte vincolata (C)	€ 435.215,20	€ 336.757,10	€ 371.916,72
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 14.043,36	€ 7.443,04	€ 5.613,04
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 617.921,86	€ 714.090,17	€ 650.784,50

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	241.000,00										241.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	56.800,00										56.800,00
Estinzione anticipata dei prestiti	141.600,00										141.600,00
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	1.500,00	0,00	0,00						0,00
Utilizzo parte vincolata						5.000,00	26.482,60	0,00	4.880,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti										1.830,00	1.830,00
Totale delle parti utilizzate	439.400,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	5.000,00	26.482,60	0,00	4.880,00	36.362,60	479.092,60
Totale delle parti non utilizzate	274.690,17	601.439,52	46.179,66	0,00	647.619,18	50.144,40	183.366,38	0,00	66.883,72	300.394,50	1.228.316,89
Totali	714.090,17	601.439,52	47.679,66	0,00	649.119,18	55.144,40	209.848,98	0,00	71.763,72	336.757,10	1.707.409,49
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.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 498.786,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.752.763,44
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.195.807,90
SALDO FPV	€ 556.955,54
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 15,11
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 105.263,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 9.825,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 95.423,05
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 498.786,76
SALDO FPV	€ 556.955,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 95.423,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 479.092,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.228.316,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 1.670.155,22

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		435.664,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	35.501,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	22.435,53
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		377.728,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-43.629,72
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		421.358,16
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		101.596,41
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	48.407,36
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		53189,05
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.350,50
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		50838,55
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		537.261,38
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		35.501,00
Risorse vincolate nel bilancio		70.842,89
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		430.917,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-41.279,22
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		472.196,71

2.4. Verifica degli equilibri

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 537.261,38
- W2 (equilibrio di bilancio): € 430.917,49

- W3 (equilibrio complessivo): € 472.196,71

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:

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

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

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 53.492,92	€ 45.349,53
FPV di parte capitale	€ 1.699.270,52	€ 1.150.458,37
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	€ 62.168,03	€ 53.492,92	€ 45.349,53
- 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 *	€ 62.168,03	€ 53.492,92	€ 43.279,88
- 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	€ -	€ -	€ 2.069,65
- 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	45.349,53
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2025 spesa corrente	45.349,53

** 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 (per l'esercizio 2025 la fattispecie non sussiste)

c) libero

Non sono state erogate anticipazioni PNRR in quanto gli unici investimenti in essere a valere sul PNRR riguardano i fondi per la Transizione digitale erogati con modalità "lump sum"

Nell'avanzo vincolato non sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.398.370,35	€ 1.699.270,52	€ 1.150.458,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 23.151,29	€ 469.176,61	€ 176.422,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.076.742,83	€ 992.470,66	€ 586.374,27
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 298.476,23	€ 237.623,25	€ 387.661,60

Non è stato costituito Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

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. 30 del 27.03.2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.4 del 27.03.2026).

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 (relativi, per la maggior parte, a ruoli esecutivi gestiti dal concessionario Agenzia Entrate e Riscossione, riferiti ad anni d'imposta precedenti al 2021).

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 30 del 27.03.2026 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.577.989,18	€ 687.560,73	€ 785.180,33	-€ 105.248,12
Residui passivi	€ 627.124,01	€ 536.014,70	€ 81.284,24	-€ 9.825,07

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	€ 103.205,61	€ 9.092,91
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 52,83	€ 732,16
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.004,79	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 105.263,23	€ 9.825,07

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

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

- **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:

VETUSTA' DEI RESIDUI						
Analisi residui attivi al 31.12.2025						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ 67.238,70	€ 81.169,53	€ 92.335,00	€ 74.257,84	€ 225.061,88	€ 540.062,95
Titolo II	€ 12.765,97		€ -	€ 4.839,92	€ 119.908,99	€ 137.514,88
Titolo III	€ 2.200,00	€ 1.826,95	€ 62.689,10	€ 81.449,38	€ 111.177,10	€ 259.342,53
Titolo IV	€ 21.472,02	€ -	€ 52.399,92	€ 230.536,00	€ 65.436,99	€ 369.844,93
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -					€ -
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ -			€ -	€ 11.731,92	€ 11.731,92
Totali	€ 103.676,69	€ 82.996,48	€ 207.424,02	€ 391.083,14	€ 533.316,88	€ 1.318.497,21

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 4.261,52	€ 2.517,07	€ 19.663,23	€ 16.781,18	€ 437.728,10	€ 480.951,10
Titolo II	€ 21.533,93	€ 2.676,50	€ 1.654,80	€ 1.216,00	€ 102.289,90	€ 129.371,13
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -				€ -	€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ 7.987,01	€ 1.425,00	€ 932,00	€ 636,00	€ 18.536,73	€ 29.516,74
Totali	€ 33.782,46	€ 6.618,57	€ 22.250,03	€ 18.633,18	€ 558.554,73	€ 639.838,97

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 (1)	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	51100,75	84787,90	166331,94	148233,94	197037,84	205460,03	213173,14	177628,07
	Riscosso c/residui al 31.12	1124,12	2455,96	38589,93	16295,72	55725,10	38624,52		
	Percentuale di riscossione	2,20	2,90	23,20	10,99	28,28	18,799043		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	183875,86	231530,73	265354,14	231626,64	266099,83	288044,78	302709,54	195156,84
	Riscosso c/residui al 31.12	33564,50	79102,70	91189,36	86040,00	95867,86	103597,08		
	Percentuale di riscossione	18,25	34,17	34,37	37,15	36,03	35,965616		
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	379,00	2787,00	3352,00	3333,00	4797,84	3419,71
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	379,00	270,00	1675,00	819,80		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100,00	9,69	49,97	24,59646		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	117561,83	250931,86	404463,32	392588,63	304707,82	227878,45	187192,45	164054,78
	Riscosso c/residui al 31.12	52270,70	33846,84	58474,14	45058,47	46006,46	46462,14		
	Percentuale di riscossione	44,46	13,49	14,46	11,48	15,10	20,389001		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	29481,27	32439,11	1997,01	7087,43	39418,79	8670,51	12024,02	2294,62
	Riscosso c/residui al 31.12	52948,50	32379,11	1997,01	7087,43	39418,79	5024,51		
	Percentuale di riscossione	179,60	99,82	100,00	100,00	100,00	57,949417		
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
(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.

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)	€	2.187.304,88
- di cui conto "istituto tesoriere"	-€	47.415,92
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	2.234.720,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	2.187.304,88

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	€ 2.638.780,18	€ 2.509.307,76	€ 2.187.304,88
di cui cassa vincolata	€ 1.045.856,62	€ 973.255,22	€ 618.281,36

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 DL.155/2024;

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

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2025 è stato di euro 923.643,50

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 non è stata utilizzata cassa vincolata per il pagamento di spese non vincolate.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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 dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture;
- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale): -13,61
 - tempo medio ponderato di pagamento (annuale): 16,67
 - tempo medio ponderato di ritardo (annuale): -13,58
- 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 che l'Ente **ha** calcolato il FCDE rispettando la metodologia di cui all'esempio 5 del principio contabile 4/2.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: capitoli
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 562.744,70.

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 103.205,61 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 523.724,98, 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, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita e, pertanto, risulta congruo l'accantonamento pari ad € 0,00 nel risultato di amministrazione.

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 4.500,00, 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 ritiene che l'accantonamento sia congruo con il contenzioso in essere.

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 (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.922,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.922,00

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 92,05

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; (*in caso di risposta negativa* il debito commerciale

residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2025 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2024);

- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -13,58 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 92,05;

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 degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo rinnovi contrattuali</i>	<i>34.080,00</i>
<i>Fondo innovazione</i>	<i>6.064,16</i>
<i>Fondo componente perequativa UR3</i>	<i>11.647,00</i>
<i>Fondo spese potenziali*</i>	<i>15.509,10</i>

* Il fondo passività potenziali comprende accantonamenti per le seguenti spese potenziali:

- rimborso tributi non dovuti o versati in eccesso per € 10.000,00;
- rimborso maggior anticipazione per consultazioni elettorali ricevuta nel 2025 per € 3.509,10;
- quota parte spesa manutenzione argini, fossi e canali da trasferire al comune di Fiano (a seguito di eliminazione del residuo passivo per mancanza di rendicontazione e richiesta del pagamento da parte dell'Ente) per € 2.000,00.

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

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.613.392,00	1.621.721,00	1.686.203,62	104,51	103,98
Titolo 2	173.576,00	205.221,00	116.307,69	67,01	56,67
Titolo 3	565.377,00	574.350,00	414.233,10	73,27	72,12
Titolo 4	401.614,64	1.667.747,07	323.150,09	80,46	19,38
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	2.753.959,64	4.069.039,07	2.539.894,50	92,23	62,42

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.668.130,00	1.699.680,00	1.729.568,45	103,68	101,76
Titolo 2	213.120,00	232.235,00	81.182,20	38,09	34,96
Titolo 3	447.725,00	492.408,00	427.905,33	95,57	86,90
Titolo 4	2.701.600,00	2.898.672,00	707.473,14	26,19	24,41
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	5.030.575,00	5.322.995,00	2.946.129,12	58,56	55,35

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.696.145,00	1.741.020,00	1.716.199,19	101,18	98,57
Titolo 2	134.989,00	305.463,00	295.375,53	218,81	96,70
Titolo 3	396.437,00	442.211,00	401.337,06	101,24	90,76
Titolo 4	100.000,00	2.347.435,00	309.949,80	309,95	13,20
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	2.327.571,00	4.836.129,00	2.722.861,58	116,98	56,30

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>Agenzia Entrate Riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>diretta</i>	<i>Agenzia Entrate Riscossione</i>
Sanzioni per violazioni	<i>diretta</i>	<i>Agenzia Entrate Riscossione</i>
Fitti attivi e canoni	<i>diretta</i>	<i>Agenzia Entrate Riscossione</i>
Proventi acquedotto	<i>non gestita</i>	<i>non gestita</i>
Proventi canoni depurazione	<i>non gestita</i>	<i>non gestita</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **diminuite** di Euro 26.000,00. rispetto a quelle dell'esercizio 2024, in quanto nel 2025 sono intervenute variazioni catastali di diversi immobili precedentemente accatastati come fabbricati costruiti o adattati per speciali esigenze di attività industriali (cat. D/7), ora censiti come fabbricati rurali ad uso strumentale all'agricoltura (cat. D/10), con conseguente diminuzione dall'aliquota IMU applicabile dal 9,55 per mille all'1 per mille.

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 22.472,39 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per effetto dell'incremento dei costi evidenziati nel Piano Economico Finanziario predisposto dall'Ente Territorialmente Competente (Consorzio CISA) e dell'introduzione della componente perequativa UR3.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non 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'entrata è stata accertata al Titolo I nel capitolo relativo alla TARI;
- 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:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	€ 46.405,53	€ 64.180,39	€ 39.460,31
Riscossione	€ 46.405,53	€ 64.180,39	€ 39.460,31

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

seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2023	€ 46.405,53	0,00	0%
2024	€ 64.180,39	0,00	0%
2025	€ 39.460,31	0,00	0%

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>	2023	2024	2025
accertamento	€ 134.407,29	€ 93.056,37	€ 75.747,85
riscossione	€ 57.787,20	€ 2.906,81	€ 7.076,07
%riscossione	42,99	3,12	9,34

Non sono state elevate sanzioni ex art.142 co 12 bis.

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 75.747,85
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 57.330,00
entrata netta	€ 18.417,85
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 12.984,24
% per spesa corrente	70,50%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **umentate** di Euro 6.068,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 principalmente per i seguenti motivi:

- Nell'esercizio 2025 sono stati accertati maggiori proventi per la concessione in uso della palestra scolastica della scuola secondaria di I grado "A. Brofferio" per € 3.399,00 (tale maggiore entrata è dovuta ad un maggior utilizzo della palestra da parte di Associazioni non aventi sede nel territorio comunale);
- Nell'esercizio 2025 sono stati incassati maggiori sovracanonici a favore dei bacini imbriferi per la produzione di forza motrice per € 1.728,38

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	€ 76.226,59	€ 34.545,06	€ 50.785,00	€ 160.554,15
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ 7.998,87	€ -	€ 17.950,42
TOTALE	€ 76.226,59	€ 42.543,93	€ 50.785,00	€ 178.504,57

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 il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 206.925,75	
Residui riscossi nel 2025	€ 39.076,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 26.421,74	
Residui al 31/12/2025	€ 141.427,30	68,35%
Residui della competenza	€ 72.759,37	
Residui totali	€ 214.186,67	
FCDE al 31/12/2025	€ 178.504,57	83,34%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2381492,54	2453439,54	1915866,87	80,45	78,09
Titolo 2	556746,68	3439580,64	1941343,73	348,69	56,44
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	2938239,22	5893020,18	3857210,60	131,28	65,45

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2313576,39	2493046,03	1978161,56	85,50	79,35
Titolo 2	3643968,70	4593796,35	2311235,37	63,43	50,31
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	5957545,09	7086842,38	4289396,93	72,00	60,53

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	2213578,79	2610065,52	2098689,21	94,81	80,41
Titolo 2	283811,00	4294535,52	2155453,91	759,47	50,19
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	2497389,79	6904601,04	4254143,12	170,34	61,61

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	€ 526.022,67	€ 519.520,41	-6.502,26
102	imposte e tasse a carico ente	€ 40.766,97	€ 40.021,03	-745,94
103	acquisto beni e servizi	€ 997.665,45	€ 1.115.118,29	117.452,84
104	trasferimenti correnti	€ 263.606,09	€ 273.237,62	9.631,53
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 16.726,85	€ 15.933,57	-793,28
108	altre spese per redditi di capitale		€ 796,82	796,82
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 48.392,19	€ 47.357,93	-1.034,26
110	altre spese correnti	€ 31.488,42	€ 41.354,01	9.865,59
TOTALE		€ 1.924.668,64	€ 2.053.339,68	128.671,04

- Le minori spese del macroaggregato 101 sono dovute principalmente alla liquidazione, nel corso del 2024, di incentivi per funzioni tecniche per lavori conclusi negli esercizi 2018-2021 al personale dell'area tecnica e alla liquidazione di incentivi per recupero evasione al personale dell'ufficio tributi che non sono stati corrisposti nell'esercizio 2025.

- Le principali minori/maggiori spese del macroaggregato 103 impegnate nell'esercizio 2025 che incidono sul saldo di € 117.452,84 sono le seguenti:
 - o Minori spese per indennità di fine mandato sindaco per € 11.437,32;
 - o Maggiori spese per oneri contributivi sindaco in aspettativa non retribuita per € 14.650,00;
 - o Maggiori spese per servizi informatici per € 4.230,00;
 - o Maggiori spese per la digitalizzazione finanziate con fondi PNRR per € 30.134,00;
 - o Maggiori spese per le illuminazioni natalizie per € 5.800,00;
 - o Maggiori spese per assistenza legale (ricorso al TAR di E-Distribuzione) per € 3.750,00;
 - o Maggiori spese per collaborazione occasionale ufficio tecnico per € 2.500,00;
 - o Maggiori spese per progettazioni per € 36.000,00;
 - o Maggiori spese per collaborazione occasionale uffici demografici per € 3.500,00;
 - o Maggiori spese per consultazioni elettorali per € 2.800,00
 - o Maggiore spesa di € 8.868,46 per l'acquisizione del servizio di mensa scolastica
 - o Maggiori spese per la manutenzione delle strade per € 3.958,00;
 - o Minori spese per la manutenzione del verde per € 9.921,33;
 - o Maggiori spese per la gestione e manutenzione dei cimiteri per € 4.323,89;

- La differenza di € 9.631,53 del macroaggregato 104 dell'esercizio 2025 rispetto al 2024 è dovuta principalmente alle seguenti variazioni:
 - o Minori spese per € 2.865,20 per agevolazioni TARI legate all'ISEE;
 - o Maggiore spesa per € 6.494,00 per trasferimenti all'istituto comprensivo per organizzazione corsi scolastici e attività scolastiche integrative;
 - o Maggiore spesa per € 6.923,16 per convenzione asilo nido con il comune di Nole;
 - o Minore spesa per € 4.220,64 per contributi alle famiglie per il trasporto degli studenti disabili;
 - o Maggiore spesa per € 4.458,40 per assegnazione di contributi regionali per eliminazione barriere architettoniche;
 - o Minori spese per € 5.000,00 per erogazione borse alimentari alle famiglie in difficoltà economica;
 - o Maggiori spese per € 11.886,62 per trasferimenti all'Unione Montana per la gestione dei servizi socio assistenziali;
 - o Minori spese per € 1.571,92 per trasferimenti al comune di Nole per manutenzione piste ciclo pedonali (Corona Verde);

- La differenza di € 9.865,59 del macroaggregato 110 dell'esercizio 2025 rispetto al 2024 è dovuta principalmente alle seguenti variazioni:
 - o Minori spese per € 3.592,82 per Iva commerciale a debito;
 - o Maggiori spese per € 7.754,41 per polizze assicurative sul patrimonio (All Risk);
 - o Maggiori spese per € 5.674,00 per riacquisizione loculi dismessi.

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 0,00

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- che 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;

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, nell'esercizio 2025, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2025
Spese macroaggregato 101	€ 602.230,53	€ 519.520,41
Spese macroaggregato 103	€ 2.684,83	€ 2.751,79
Irap macroaggregato 102	€ 40.028,29	€ 34.889,34
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 45.349,53
Altre spese: da specificare.....		€ 18.000,00
Altre spese: da specificare.....		€ 2.464,84
Altre spese: da specificare.....		€ 6.000,00
Totale spese di personale (A)	€ 644.943,65	€ 628.975,91
(-) Componenti escluse (B)	14.742,33 €	101.345,83 €
di cui finanziate da FPV esercizio precedente		40.126,29 €
di cui rinnovi contrattuali		49.302,56 €
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 630.201,32	€ 527.630,08
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 18.04.2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Successivamente, in data 19.12.2025 l'organo di revisione ha espresso nuovamente il parere, a seguito dell'incremento del fondo per il salario accessorio (parere espresso con verbale n°19 del 04/12/2025), su *"Ipotesi concordata di contratto collettivo integrativo – modifica contratto collettivo integrativo 2023/2025 e ripartizione risorse decentrate anno 2025 (parte economica). ADDENDUM 2025"*

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

L'ente non è provvisto di personale dirigenziale.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'Ente **non è stato** istituito un ufficio di avvocatura interna.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conferito incarichi a legali esterni nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

	Numero	Spesa
Incarichi di patrocinio legale		
Incarichi di consulenza		
Affidamento di servizi legali	1	3.552,64

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 terren	€ 595.054,43	€ 1.004.995,54	409.941,11
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 16.910,42	€ -	-16.910,42
TOTALE		€ 611.964,85	€ 1.004.995,54	393.030,69

In merito si osserva che:

- la maggiore spesa del macroaggregato 202 è dovuta all'inizio dei lavori di demolizione e costruzione della scuola di II grado "A. Brofferio";
- per quanto riguarda il macroaggregato 205, nel 2024 erano stati restituiti oneri di urbanizzazione per € 16.910,42.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti **sono** utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

In caso di utilizzo di entrate Titoli IV la determinazione di impegno di spesa contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 4.377,36.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00 (*)
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con applicazione di avanzo accantonato per fondo contenzioso per euro 4.500,00.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, pur rispettando le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.; non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

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 come da tabella seguente:

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione non ha concesso prestiti di alcun tipo.

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** 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
0,733%	0,688%	0,689%

Il tasso medio del debito residuo di finanziamento esistente al 31 dicembre 2025 è pari a 3,28%. (calcolato sul valore nominale dei mutui contratti esclusi quelli estinti anticipatamente nel 2025)

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.686.203,62	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 116.307,69	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 414.233,10	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 2.216.744,41	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 221.674,44	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)	€ 15.933,57	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 664,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 206.404,87	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 15.269,57	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		0,69
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
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		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 472.096,79
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 163.313,12
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 308.783,67

* 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 (+)	€ 513.311,18	€ 493.085,48	€ 472.096,79
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 20.225,70	€ 20.988,69	€ 21.781,97
Estinzioni anticipate (-)			€ 141.531,15
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 493.085,48	€ 472.096,79	€ 308.783,67
Nr. Abitanti al 31/12	3.340,00	3.374,00	3.408,00
Debito medio per abitante	147,63	139,92	90,61

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale, al netto dell'estinzione anticipata dei mutui, registra la seguente evoluzione:

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 17.489,84	€ 16.726,85	€ 15.933,57
Quota capitale	€ 20.225,70	€ 20.988,69	€ 21.781,97
Totale fine anno	€ 37.715,54	€ 37.715,54	€ 37.715,54

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di

risorse, l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto delle quote annuali già restituite;

- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

Alla data di redazione del presente parere, non risultano pervenute le dichiarazioni di asseverazione da parte dell'organo di revisione dei seguenti enti strumentali/società partecipate: Consorzio di area vasta CISA (Consorzio intercomunale dei Servizi per l'Ambiente), S.I.A. s.r.l. e Consorzio di II grado delle Valli di Ianzo.

Si richiede all'Ente di provvedere al sollecito del previsto adempimento di legge.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, 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 **non ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP, in quanto la ricognizione al 31.12.2024 prevedeva il mantenimento di tutte le partecipazioni dirette dell'ente.

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, 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:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2025
- <i>inventario dei beni immobili</i> <i>distinguendo tra beni demaniali,</i> <i>indisponibili, disponibili e di interesse</i> <i>storico, artistico e culturale</i>	31.12.2025
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2025
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2025
Rimanenze	31.12.2025

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.868.526,23	10.222.192,38	646.333,85
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.946.256,91	3.486.935,17	-540.678,26
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.814.783,14	13.709.127,55	105.655,59
A) PATRIMONIO NETTO	12.786.819,24	12.562.227,09	224.592,15
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	79.096,26	47.679,66	31.416,60
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	948.867,64	1.099.220,80	-150.353,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.814.783,14	13.709.127,55	105.655,59
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità dell'ente è allineata con i dati contenuti nella banca dati REGIS. Si precisa che i contributi oggetto di rendicontazione in REGIS sono relativi ai contributi per "piccole opere" di cui alla dall'art. 1, comma 29 della Legge n. 160/2019, che sono confluiti nel PNRR per il solo esercizio 2023.

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.

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) la situazione patrimoniale semplificata.

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, dato atto che non sono state rinvenute irregolarità, finanziarie e inadempienze e pertanto 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
 