



Luigi Carcagni'  
01/04/2026 15:19:27 UTC+0200



**Comune di Azzanello**

**Provincia di Cremona**

**Organo di revisione**

**Verbale n. 6 del 01.04.2025**

#### **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 Azzanello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, lì 01 aprile 2026

L'Organo di revisione

**Dott. Luigi Carcagni**





**COMUNE DI AZZANELLO**

Provincia di Cremona

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

*DOTT. LUIGI CARCAGNI*

---

## Sommario

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. INTRODUZIONE</b>  | <b>1</b>  |
| 1.1. Verifiche preliminari  | 3         |
| <b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>  | <b>4</b>  |
| 2.1. Il risultato di amministrazione  | 4         |
| 2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024             | 6         |
| 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione                 | 7         |
| 2.4. Verifica degli equilibri   | 8         |
| 2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025                             | 9         |
| 2.6. Analisi della gestione dei residui   | 10        |
| 2.7. Servizi conto terzi e partite di giro  | 14        |
| <b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>  | <b>14</b> |
| 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  | 16        |
| 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  | 18        |
| 3.5.1. Entrate  | 18        |
| 3.5.2. Spese  | 22        |
| <b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>   | <b>25</b> |
| 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento  | 25        |
| 4.2. Strumenti di finanza derivata  | 27        |
| <b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>   | <b>27</b> |
| <b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>  | <b>28</b> |
| 6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate | 28        |

|  |           |
|--|-----------|
| 6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie | 28        |
| 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche      | 28        |
| 6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati         | 28        |
| <b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>                         | <b>28</b> |
| <b>8. PNRR E PNC</b>   | <b>29</b> |
| <b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>                       | <b>30</b> |
| <b>10. CONCLUSIONI</b>   | <b>30</b> |

## 1. Introduzione

Il sottoscritto Carcagni Luigi, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 33 del 18/12/2024;  
◆ ricevuta in data 24/03/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 23/03/2026, 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) 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.58 del 28/11/1997;

### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

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

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

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

|   | Organo approvante  | data       | n. atto | annotazioni   | Ratifiche di Consiglio Comunale e annotazioni     |
|---|--------------------|------------|---------|---|---|
| 1 | Giunta Comunale    | 17/02/2025 | 9       | Variazioni al Bilancio  | Consiglio Comunale – Delibera n. 2 del 16/04/2025 |
| 2 | Consiglio Comunale | 23/04/2025 | 8       | Variazioni al Bilancio  | ---   |
| 3 | Giunta Comunale    | 31/03/2025 | 20      | Riaccertamento ordinario dei residui  | ---   |
| 4 | Giunta Comunale    | 31/03/2025 | 20      | Riallineamento previsioni di cassa a seguito riaccertamento ordinario dei residui ai sensi art. 175, comma 5-quater, lett. E) D.lgs. 267/2000 | ---   |
| 5 | Consiglio Comunale | 23/06/2025 | 11      | Variazioni al Bilancio  | ---   |

|   |                    |            |    |  |     |
|---|--------------------|------------|----|--|-----|
| 6 | Consiglio Comunale | 28/07/2025 | 15 | Riequilibrio di bilancio ed<br>assestamento bilancio 2025/2027 |     |
| 7 | Consiglio Comunale | 01/10/2025 | 19 | Variazioni al Bilancio   | --- |
| 8 | Consiglio Comunale | 05/11/2025 | 22 | Variazioni al Bilancio   |     |

◆ 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. 623 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;

L'Organo di revisione 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 si è trovato nelle condizioni di dover dare attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'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 in corso dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:
- nel corso dell'esercizio 2025, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2025, 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 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 di servizio;

- 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 522.456,26, come esplicitato nel prospetto che segue

|  |     | GESTIONE   |            |                   |
|--|-----|------------|------------|-------------------|
|  |     | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE            |
| Fondo di cassa al 1° gennaio   |     |            |            | 292.392,42        |
| RISCOSSIONI  | (+) | 190.079,04 | 898.005,57 | 1.088.084,61      |
| PAGAMENTI  | (-) | 227.665,89 | 738.119,81 | 965.785,70        |
|  |     |            |            |                   |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE  | (=) |            |            | 414.691,33        |
|  |     |            |            |                   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre  | (-) |            |            | 0,00              |
|  |     |            |            |                   |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE  | (=) |            |            | 414.691,33        |
|  |     |            |            |                   |
| RESIDUI ATTIVI   | (+) | 96.143,98  | 230.243,28 | 326.387,26        |
| <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i> |     |            |            | 0,00              |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>                                |     |            |            | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI  | (-) | 79.524,61  | 74.094,81  | 153.619,42        |
|  |     |            |            |                   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI   | (-) |            |            | 15.000,77         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE   | (-) |            |            | 50.002,18         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE   | (-) |            |            | 0,00              |
|  |     |            |            |                   |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A)   | (=) |            |            | <b>522.456,25</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha residui attivi incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari in attesa di riversamento nel conto di tesoreria principale da indicare nel prospetto del risultato di amministrazione.

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

|   | 2023         | 2024         | 2025         |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 352.978,46 | € 192.268,10 | € 522.456,25 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | € 72.390,72  | € 95.105,59  | € 142.390,39 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 145.782,83 | € 52.621,13  | € 322.060,86 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € -          | € 992,58     | € -          |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 134.804,91 | € 43.548,80  | € 58.005,00  |

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del D.L. n. 17 marzo 2020, n. 18.

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   |                          | 6.039,00                   |                   |                          |                  |                  |                  |             |                        |             |  | 6.039,00        |                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti   |                          | 0,00                       |                   |                          |                  |                  |                  |             |                        |             |  | 0,00            |                   |
| Estinzione anticipata dei  |                          | 0,00                       |                   |                          |                  |                  |                  |             |                        |             |  | 0,00            |                   |
| Altra modalità di utilizzo   |                          | 0,00                       |                   |                          |                  |                  |                  |             |                        |             |  | 0,00            |                   |
| Utilizzo parte accantonata   |                          |                            | 0,00              | 0,00                     | 0,00             | 0,00             |                  |             |                        |             |  | 0,00            |                   |
| Utilizzo parte destinata agli  |                          |                            |                   |                          |                  |                  |                  |             |                        |             |  |                 |                   |
| <b>Totale delle parti utilizzate</b>   |                          | <b>6.039,00</b>            | <b>0,00</b>       | <b>34.210,87</b>         | <b>34.210,87</b> | <b>7.490,57</b>  | <b>2.057,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                              | <b>9.547,57</b> | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale delle parti non utilizzate</b>   |                          | <b>37.509,80</b>           | <b>25.600,00</b>  | <b>60.894,72</b>         | <b>60.894,72</b> | <b>23.210,61</b> | <b>19.862,95</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                              | <b>992,58</b>   | <b>142.470,66</b> |
| <b>Totali</b>  |                          | <b>43.548,80</b>           | <b>25.600,00</b>  | <b>95.105,59</b>         | <b>95.105,59</b> | <b>30.701,18</b> | <b>21.919,95</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                              | <b>992,58</b>   | <b>192.268,10</b> |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: |                          |                            |                   |                          |                  |                  |                  |             |                        |             |  |                 |                   |

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

### 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>                       | € 316.034,23 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 53.396,17  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 65.002,92  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 11.606,75 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |              |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 3.363,91   |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 951,72     |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 23.348,48  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 25.760,67  |
| <b>Riepilogo</b>                                       |              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 316.034,23 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 11.606,75 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 25.760,67  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 49.797,44  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 142.470,66 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>      | € 522.456,25 |

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

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>  |     | <b>100.096,27</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N             | (-) | 67.433,12         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 24.858,65         |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>7.804,50</b>   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)      | (-) | 14.062,55         |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>-6.258,05</b>  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>254.128,65</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N              | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 254.128,65        |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>0</b>          |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)          | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>0</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>354.224,92</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                 |     | 67.433,12         |
| Risorse vincolate nel bilancio  |     | 278.987,30        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>7.804,50</b>   |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                  |     | 14.062,55         |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>-6.258,05</b>  |

#### 2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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): € 354.224,92;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 7.804,50;
- W3 (equilibrio complessivo): € -6.258,05

L'indicatore W3 (equilibrio complessivo) risulta negativo poiché, in sede di rendiconto, è stata apportata una variazione degli accantonamenti pari a euro 14.062,55, conseguente all'adeguamento della quota del FCDE. Tale adeguamento ha comportato un incremento della quota accantonata (da euro 83.200,00 a euro 97.262,55), incidendo negativamente sull'equilibrio complessivo.

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

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

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

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

| Composizione FPV            | 01/01/2025  | 31/12/2025  |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| FPV di parte corrente       | € 9.709,77  | € 15.000,74 |
| FPV di parte capitale       | € 43.686,40 | € 50.002,18 |
| FPV per partite finanziarie | € -         | € -         |

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

|  | 2023        | 2024       | 2025        |
|--|-------------|------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12  | € 12.568,64 | € 9.709,77 | € 15.000,74 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € 12.568,64 | € 9.709,77 | € 15.000,74 |

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

| Voci di spesa                         | Importo          |
|---------------------------------------|------------------|
| Salario accessorio e premiante        | 15.000,74        |
| <b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b> | <b>15.000,74</b> |

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato;

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute non hanno generato FPV;

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

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

|   | 2023        | 2024        | 2025        |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                     | € 61.913,01 | € 43.686,40 | € 50.002,18 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 61.913,01 | € 43.686,40 | € 50.002,18 |

## 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. 23 del 23/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 20/03/2026).

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 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti (cfr. pagg. 9 e 10 verbale n.4 del 20/03/2026).

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 23 del 23/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | € 283.810,83 | € 190.079,04 | € 96.143,98             | € 2.412,19   |
| Residui passivi | € 330.538,98 | € 227.665,89 | € 79.524,61             | -€ 23.348,48 |

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          | € 90,00                                 | € 4.561,68   |
| Gestione corrente vincolata              | € -                                     | € -  |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                                     | € -  |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 861,72                                | € 18.786,80  |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                                     | € -  |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 951,72                                | € 23.348,48  |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili 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.

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 |                            |             |             |             |              |               |
|--------------------------------------|----------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|---------------|
|                                      | <b>Esercizi precedenti</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b>  | <b>Totali</b> |
| <b>Titolo I</b>                      | € -                        | € -         | € 17.694,66 | € 14.405,36 | € 168.990,84 | € 201.090,86  |
| <b>Titolo II</b>                     | € -                        | € -         | € -         | € 783,79    | € 19.160,75  | € 19.944,54   |
| <b>Titolo III</b>                    | € -                        | € -         | € -         | € 21.190,11 | € 41.190,21  | € 62.380,32   |
| <b>Titolo IV</b>                     | € -                        | € -         | € 17.070,06 | € 25.000,00 | € -          | € 42.070,06   |
| <b>Titolo V</b>                      | € -                        | € -         | € -         | € -         | € -          | € -           |
| <b>Titolo VI</b>                     | € -                        | € -         | € -         | € -         | € -          | € -           |
| <b>Titolo VII</b>                    | € -                        | € -         | € -         | € -         | € -          | € -           |
| <b>Titolo IX</b>                     | € -                        | € -         | € -         | € -         | € 901,48     | € 901,48      |
| <b>Totali</b>                        | € -                        | € -         | € 34.764,72 | € 61.379,26 | € 230.243,28 | € 326.387,26  |

Analisi residui passivi al 31.12.2025

|                   | Esercizi precedenti | 2022        | 2023        | 2024        | 2025        | Totale       |
|-------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| <b>Titolo I</b>   | € -                 | € 16.563,86 | € 14.752,03 | € 34.629,46 | € 73.760,79 | € 139.706,14 |
| <b>Titolo II</b>  | € 829,25            | € -         | € 2.346,63  | € 10.088,38 | € 132,54    | € 13.396,80  |
| <b>Titolo III</b> | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -          |
| <b>Titolo IV</b>  | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -          |
| <b>Titolo V</b>   | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -          |
| <b>Titolo VII</b> | € 315,00            | € -         | € -         | € -         | € 201,48    | € 516,48     |
| <b>Totali</b>     | € 1.144,25          | € 16.563,86 | € 17.098,66 | € 44.717,84 | € 74.094,81 | € 153.619,42 |

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 |
|--|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---|--------------------|
| <b>IMU/TASI recupero evasione</b>                  | Residui iniziali            | 3.983,81  | 9.848,81  | 42.087,06 | 3.675,00  | 64.084,17 | 64.084,17                               | 25.543,95          |
|  | Riscosso c/residui al 31.12 | -         | 9.848,81  | 42.087,06 | 3.675,00  | -         | -                                       | -                  |
|  | Percentuale di riscossione  | 0,00%     | 100,00%   | 100,00%   | 100,00%   | 0,00%     | 0,00%                                   | -                  |
| <b>TIA/TARI ordinaria</b>                          | Residui iniziali            | 49.806,95 | 28.912,54 | 42.173,37 | 37.412,86 | 37.708,27 | 70.524,23                               | 38.012,56          |
|  | Riscosso c/residui al 31.12 | 35.310,25 | 9.493,75  | 22.667,12 | 12.642,95 | 14.790,78 | -                                       | -                  |
|  | Percentuale di riscossione  | 70,89%    | 32,84%    | 53,75%    | 33,79%    | 39,22%    | -                                       | -                  |
| <b>TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione</b>      | Residui iniziali            | -         | -         | 13.501,72 | 8.687,00  | 12.431,79 | 29.901,62                               | 26.576,56          |
|  | Riscosso c/residui al 31.12 | -         | -         | 754,99    | 142,74    | 3.249,26  | -                                       | -                  |
|  | Percentuale di riscossione  | 0,00%     | 0,00%     | 5,59%     | 1,64%     | 26,14%    | -                                       | -                  |
| <b>Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)</b>             | Residui iniziali            | 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      | -                                       | -                  |
|  | Percentuale di riscossione  | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | -                                       | -                  |
| <b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b> | Residui iniziali            | 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      | -                                       | -                  |
|  | Percentuale di riscossione  | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | -                                       | -                  |
| <b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>          | Residui iniziali            | 894,08    | 684,08    | 70,00     | 401,22    | 145,00    | 145,00                                  | 60,71              |
|  | Riscosso c/residui al 31.12 | 245,00    | 35,00     | 70,00     | 401,22    | -         | -                                       | -                  |
|  | Percentuale di riscossione  | 27,40%    | 5,12%     | 100,00%   | 100,00%   | 0,00%     | 0,00%                                   | -                  |
| <b>Proventi acquedotto</b>                         | Residui iniziali            | 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      | -                                       | -                  |
|  | Percentuale di riscossione  | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | -                                       | -                  |
| <b>Proventi canoni depurazione</b>                 | Residui iniziali            | 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                                    | 0,00               |
|  | Percentuale di riscossione  | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | -                                       | -                  |

## 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)        | € | 414.691,33 |
| - di cui conto "istituto tesoriere"                                | € | -          |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € | 414.691,33 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)        | € | 414.691,33 |

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).

Non sono presenti imposta di soggiorno o altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente.

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

|                                  | 2023         | 2024         | 2025         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 395.217,45 | € 292.392,42 | € 414.691,33 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 47.427,00  | € 43.025,69  | € 322.979,23 |

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 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 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, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, 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) – 22,42 gg
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 7,68gg
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) – 22,42 gg

### **3.3. Analisi degli accantonamenti**

#### **3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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 si è /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 97.262,55;

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

- 1) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;

#### **3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2025 e nei due precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto dell'Ente è presente la somma di euro 20.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in riferimento al processo di liquidazione della Società Consorzio Intercomunale per lo Sviluppo Economico CISE.

#### **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 non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso come certificato dal responsabile del settore finanziario e il fondo contenzioso non è stato attivato in quanto non ci sono azioni in corso.

#### 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 | € 3.294,72        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce  | € 1.104,00        |
| - utilizzi   | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                 | <b>€ 4.398,72</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 0,00;

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 è inferiore 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 -22,42 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente non ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) in quanto non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 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 0,00;

#### **3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha concorso agli obiettivi di finanza pubblicati 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> |
|---|----------------|
| FONDO ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI     | 16.500,00      |
| FONDO ACCANTONAMENTO TRATTAMENTO FINE MANDATO | 4.398,72       |

### **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> | 527.470,00          | 555.155,00            | 531.082,50        | 100,68                           | 95,66                              |
| <b>Titolo 2</b> | 120.670,33          | 155.606,50            | 156.779,61        | 129,92                           | 100,75                             |
| <b>Titolo 3</b> | 112.587,83          | 133.787,83            | 133.447,66        | 118,53                           | 99,75                              |
| <b>Titolo 4</b> | 158.860,58          | 158.860,58            | 159.087,45        | 100,14                           | 100,14                             |
| <b>Titolo 5</b> | -                   | -                     | -                 | -                                | -                                  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>919.588,74</b>   | <b>1.003.409,91</b>   | <b>980.397,22</b> | <b>106,61</b>                    | <b>97,71</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> | 528.668,00          | 535.364,00            | 472.044,49        | 89,29                            | 88,17                              |
| <b>Titolo 2</b> | 50.336,21           | 53.007,39             | 49.969,94         | 99,27                            | 94,27                              |
| <b>Titolo 3</b> | 121.792,00          | 135.812,00            | 128.936,36        | 105,87                           | 94,94                              |
| <b>Titolo 4</b> | 53.000,00           | 117.652,46            | 118.168,46        | 222,96                           | 100,44                             |
| <b>Titolo 5</b> | -                   | -                     | -                 | -                                | -                                  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>753.796,21</b>   | <b>841.835,85</b>     | <b>769.119,25</b> | <b>102,03</b>                    | <b>91,36</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> | 561.776,00          | 560.468,00            | 547.297,77          | 97,42                            | 97,65                              |
| <b>Titolo 2</b> | 39.408,21           | 79.939,06             | 69.185,79           | 175,56                           | 86,55                              |
| <b>Titolo 3</b> | 110.192,00          | 118.372,00            | 97.768,43           | 88,73                            | 82,59                              |
| <b>Titolo 4</b> | 3.000,00            | 285.915,13            | 285.915,13          | 9.530,50                         | 100,00                             |
| <b>Titolo 5</b> | -                   | 14.810,76             | 14.810,76           | -                                | 100,00                             |
| <b>TOTALE</b>   | <b>714.376,21</b>   | <b>1.059.504,95</b>   | <b>1.014.977,88</b> | <b>142,08</b>                    | <b>95,80</b>                       |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| Modalità di riscossione | Volontaria       | Coattiva   |
|-------------------------|------------------|--|
| IMU/TASI                | Gestione diretta | Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016) |
| TARSU/TIA/TARI/TARES    | Gestione diretta | Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016) |

|   |                  |  |
|---|------------------|--|
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Gestione diretta | Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016) |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Gestione diretta | Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016) |
| Proventi acquedotto                         | NON PRESENTI     | NON PRESENTI   |
| Proventi canoni depurazione                 | NON PRESENTI     | NON PRESENTI   |

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2025 si sono ridotte di Euro 20.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2024, in linea con l'andamento degli accertamenti e riscossioni del passato.

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.

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono aumentate di Euro 4.400,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: calcolo costi della raccolta rifiuti nel PEF.

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'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  | € 3.226,87  | € 4.203,59  | € 4.820,50  |
| Riscossione   | € 3.226,87  | € 4.203,59  | € 4.820,50  |

Il contributo non è stato destinato al finanziamento della spesa del titolo 1.

### **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                         | € -         | € -         | € -         |
| riscossione                          | € -         | € -         | € -         |
| %riscossione                         | -           | -           | -           |
|                                      |             |             |             |
|                                      |             |             |             |
| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i> | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b> |
| accertamento                         | € 465,40    | € -         | € 423,57    |
| riscossione                          | € 465,40    | € -         | € 423,57    |
| %riscossione                         | 100,00      | -           | 100,00      |

Il minimo accertamento di sanzioni al Codice della strada è dovuto alla non presenza di personale della Polizia locale per gran parte dell'anno.

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

Le entrate accertate nel 2025 sono aumentate di euro 3.181,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2024. Un affittuario ha cambiato immobile con relativo aumento del canone di locazione, mentre ad un altro contratto è stato adeguato in base all'ISEE con relativo aumento del canone.

### **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<br>Competenza Esercizio<br>2025 | Rendiconto 2025    |
| Recupero evasione IMU             | € 93.000,00         | € 28.915,83        | € 30.000,00                                    | € 25.543,95        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 22.527,00         | € 1.807,91         | € 21.000,00                                    | € 26.576,56        |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -                 | € -                | € -  | € -                |
| Recupero evasione altri tributi   | € -                 | € -                | € -  | € -                |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>€ 115.527,00</b> | <b>€ 30.723,74</b> | <b>€ 51.000,00</b>                             | <b>€ 52.120,51</b> |

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

|   | Importo     | %      |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2025              | € 16.106,79 |        |
| Residui riscossi nel 2025               | € 6.924,26  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |        |
| Residui al 31/12/2025                   | € 9.182,53  | 57,01% |
| Residui della competenza                | € 84.803,26 |        |
| Residui totali                          | € 93.985,79 |        |
| FCDE al 31/12/2025                      | € 52.120,51 | 55,46% |

### 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> | 718.205,13          | 814.497,60            | 628.039,56        | 87,45                            | 77,11                              |
| <b>Titolo 2</b> | 158.860,58          | 352.809,74            | 240.036,05        | 151,10                           | 68,04                              |
| <b>Titolo 3</b> | -                   | -                     | -                 | -                                | -                                  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>877.065,71</b>   | <b>1.167.307,34</b>   | <b>868.075,61</b> | <b>98,97</b>                     | <b>74,37</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> | 656.481,52          | 771.814,40            | 648.059,12        | 98,72                            | 83,97                              |
| <b>Titolo 2</b> | 53.000,00           | 306.892,80            | 258.039,06        | 486,87                           | 84,08                              |
| <b>Titolo 3</b> | -                   | -                     | -                 | -                                | -                                  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>709.481,52</b>   | <b>1.078.707,20</b>   | <b>906.098,18</b> | <b>127,71</b>                    | <b>84,00</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> | 668.447,84          | 761.828,33            | 602.204,25        | 90,09                            | 79,05                              |
| <b>Titolo 2</b> | 3.000,00            | 351.685,90            | 50.555,07         | 1.685,17                         | 14,38                              |
| <b>Titolo 3</b> | -                   | 14.810,76             | 14.810,76         | -                                | 100,00                             |
| <b>TOTALE</b>   | <b>671.447,84</b>   | <b>1.128.324,99</b>   | <b>667.570,08</b> | <b>99,42</b>                     | <b>59,16</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              | € 144.396,65        | € 142.087,32        | -2.309,33         |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 11.595,21         | € 11.443,84         | -151,37           |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 371.087,97        | € 322.218,71        | -48.869,26        |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 67.924,55         | € 79.410,19         | 11.485,64         |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                     |                     | 0,00              |
| 106                             | fondi perequativi                         |                     |                     | 0,00              |
| 107                             | interessi passivi                         | € 11.364,43         | € 9.494,79          | -1.869,64         |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | 0,00              |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 30.152,00         | € 23.927,74         | -6.224,26         |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 11.538,31         | € 13.621,66         | 2.083,35          |
| <b>TOTALE</b>                   |   | <b>€ 648.059,12</b> | <b>€ 602.204,25</b> | <b>-45.854,87</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 0,00;
- 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;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa

vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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  | € 174.164,00                        | € 132.377,55        |
| Spese macroaggregato 103  | € 2.480,00                          |                     |
| Irap macroaggregato 102   | € 10.353,00                         | € 11.443,84         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                                     | € 15.000,74         |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 186.997,00</b>                 | <b>€ 158.822,13</b> |
| (-) Componenti escluse (B)  |                                     |                     |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>              | <b>€ 186.997,00</b>                 | <b>€ 158.822,13</b> |
| (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 06/06/2025 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.

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 non ha conferito incarichi a legali esterni nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

### **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   |                     |                    | -                  |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 254.088,70        | € 50.555,07        | -203.533,63        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   |                     |                    | -                  |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          |                     |                    | -                  |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € 3.950,36          |                    | -3.950,36          |
| <b>TOTALE</b>                     |  | <b>€ 258.039,06</b> | <b>€ 50.555,07</b> | <b>-207.483,99</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 non sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

#### **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.

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

## **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;

### **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'Ente non ha prestiti concessi dall'amministrazione 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:

| 2023  | 2024  | 2025  |
|-------|-------|-------|
| 1,67% | 1,49% | 1,16% |

Il tasso medio del debito residuo di finanziamento esistente al 31 dicembre 2025 è pari a 4,06 %

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

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023</b>   | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b> |
|--|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | € 531.082,50           |          |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 156.779,61           |          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 133.447,66           |          |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023</b>  | € 821.309,77           |          |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART.</b>   | € 82.130,98            |          |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025</b>  |                        |          |
| <b>(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)</b> | € 9.494,79             |          |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>   | € -                    |          |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>  | € -                    |          |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>   | € 72.636,19            |          |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>   | € 9.494,79             |          |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100</b>  |                        | 1,16     |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>Debito complessivo</b>                           |   |              |
|---|---|--------------|
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>                     |   |              |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024       | + | € 271.950,54 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025               | - | € 46.184,33  |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025 | + | € -          |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 225.766,21 |

\* 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 (+)                    | € 358.788,26        | € 316.265,23        | € 271.950,54        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                 |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 42.523,03        | -€ 44.314,69        | -€ 46.184,33        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 316.265,23</b> | <b>€ 271.950,54</b> | <b>€ 225.766,21</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 620                 | 623                 | 631                 |
| Debito medio per abitante             | € 510,11            | € 436,52            | € 357,79            |

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

| Anno                    | 2023               | 2024               | 2025               |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 13.156,09        | € 11.364,43        | € 9.494,79         |
| Quota capitale          | € 42.523,03        | € 44.314,69        | € 46.184,33        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 55.679,12</b> | <b>€ 55.679,12</b> | <b>€ 55.679,12</b> |

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

#### 4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo 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 della quota annuale restituita nel 2024;
- 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 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.

### **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:

| <i>Inventario di settore</i>          | <i>Ultima data di aggiornamento</i> |
|---------------------------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali          | 31/12/2025                          |
| Immobilizzazioni materiali di cui:    |                                     |
| - <i>inventario dei beni immobili</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:

| <b>STATO PATRIMONIALE</b>   | <b>2025</b>         | <b>2024</b>         | <b>differenza</b> |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| B) IMMOBILIZZAZIONI   | 4.510.039,84        | 4.472.580,68        | 37.459,16         |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE  | 643.816,04          | 552.639,25          | 91.176,79         |
| D) RATEI E RISCONTI   | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>5.153.855,88</b> | <b>5.025.219,93</b> | <b>128.635,95</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO   | 3.579.304,76        | 3.385.166,17        | 194.138,59        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  | 45.127,84           | 69.505,59           | -24.377,75        |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO   | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| D) DEBITI   | 379.427,62          | 624.875,62          | -245.448,00       |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI   | 1.149.995,66        | 945.672,55          | 204.323,11        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>   | <b>5.153.855,88</b> | <b>5.025.219,93</b> | <b>128.635,95</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |

Ai fini della redazione l'Ente non ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet in quanto ha utilizzato il programma Halley.

---

## 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.

Fanno parte dei fondi PNRR i residui non ancora impegnati o non ancora liquidati dei contributi pervenuti per PA DIGITALE 2026 e in particolare per ANSC (Anagrafe Nazionale Stato Civile),

Digitalizzazione SUAP e SUE, ANNC SU (Archivio Nazionale dei Numeri Civici delle Strade Urbane), che, come da direttive sulla gestione degli importi residui pubblicate sulla G.U. n. 75 del 31/03/2025, perdono il vincolo di destinazione e pertanto possono essere impiegati per sostenere il progetto “digitalizzazione” per i prossimi anni, incluso il pagamento di canoni di manutenzione.

---

## 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 si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **giudizio positivo** per l’approvazione del rendiconto dell’esercizio finanziario 2025.

L’ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. LUIGI CARCAGNI

