

# Comune di Cepagatti

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del 14 aprile 2026

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

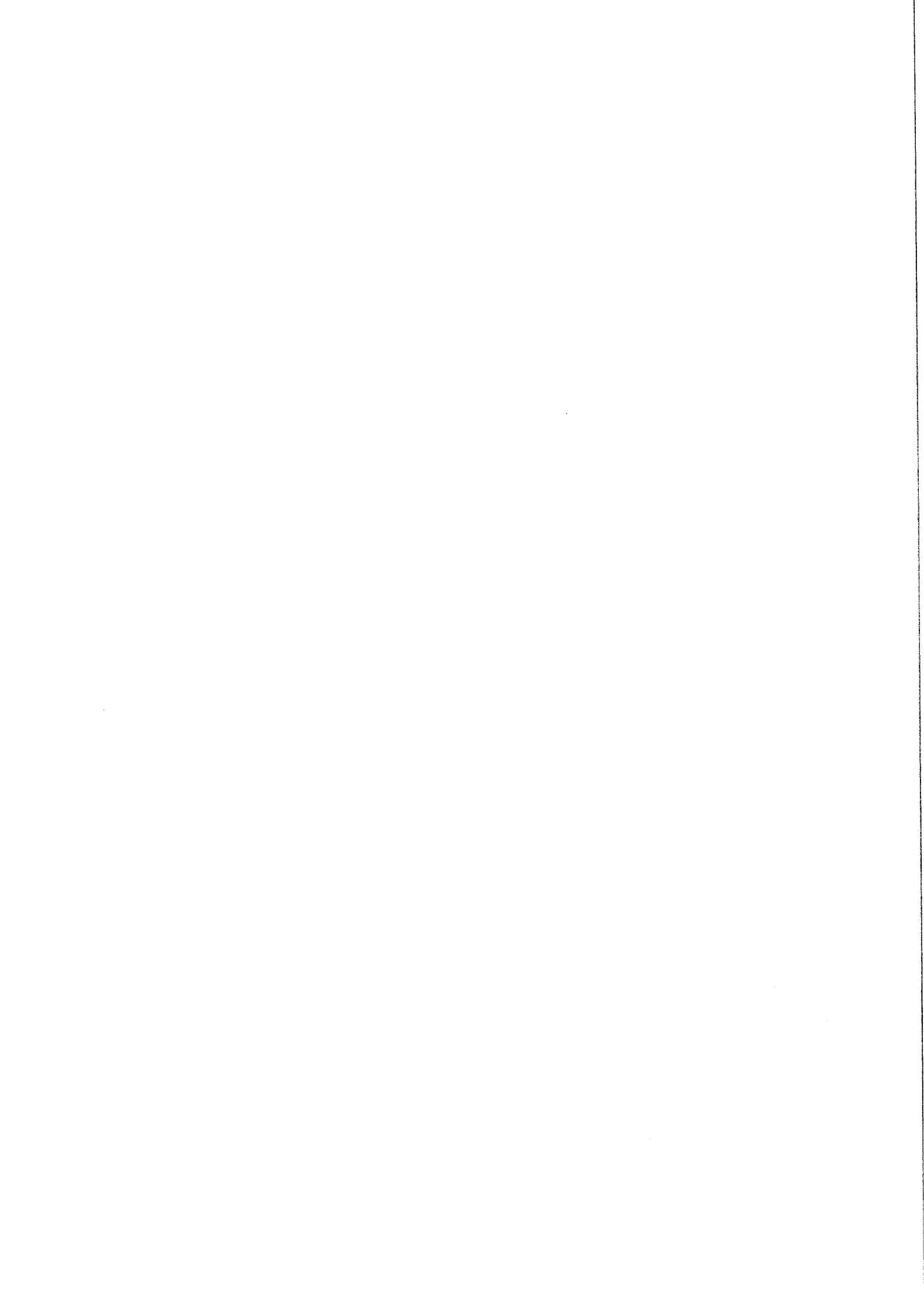
L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2025, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2025 operando ai sensi e nel rispetto:

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

#### **presenta**

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

L'Organo di revisione



## 1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Maurizio Zitti revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 46 del 27/09/2024;

◆ ricevuta in data 01/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 31/03/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 31/01/2017;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

- Deliberazione del Consiglio Comunale n.3 del 22/04/2025, esecutiva, ad oggetto: “1° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 (ART.175, COMMA 2, D.LGS.N.267/2000)”

- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 31, in data 30/07/2025, esecutiva, ad oggetto “2° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 (ART.175, COMMA 2, D.LGS.N.267/2000);

- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 47, in data 30/09/2025, esecutiva, ad oggetto “3° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 (ART.175, COMMA 2, D.LGS.N.267/2000);

- Deliberazione della Giunta Comunale n.82 del 17/07/2025 recante ad oggetto: 1° VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) ratificata con la deliberazione del Consiglio Comunale n.30 del 30/07/2025;

- Deliberazione della Giunta Comunale n.82 del 17/07/2025 recante ad oggetto: VARIAZIONE AL DUP 2025/2027 E 2° VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) ratificata con la deliberazione del Consiglio Comunale n.46 del 30/09/2025;

- Deliberazione della Giunta Comunale n.140 del 03/11/2025 recante ad oggetto: 3° VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) ratificata con la deliberazione del Consiglio Comunale n.47 del 30/09/2025;
- Deliberazione del Consiglio Comunale n.58 del 27/11/2025, esecutiva, ad oggetto: "4° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 (ART.175, COMMA 2, D.LGS.N.267/2000)"
- ◆ 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. 11047 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;
- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- non partecipa alla Comunità montana o isolana

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;
- 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;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;

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

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

---

## Conto del bilancio

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un avanzo disponibile di euro 1.027.738,28.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari.

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.067.142,26	€ 4.927.720,85	€ 5.354.419,26
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.720.077,13	€ 3.496.213,67	€ 3.499.125,41
Parte vincolata (C)	€ 223.671,88	€ 179.230,80	€ 243.020,71
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 511.322,57	€ 611.322,57	€ 584.534,86
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 612.070,68	€ 640.953,81	€ 1.027.738,28

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.

## 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		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00										0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	78.000,00										78.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti										77.596,56	77.596,56
Totale delle parti utilizzate	78.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totali</b>	<b>78.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>155.596,56</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.

### 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
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 2.729.721,17
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 680.415,70
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.762.009,46
<b>SALDO FPV</b>	-€ 2.081.593,76
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 1.862.407,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.640.978,64
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 221.429,00
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 2.729.721,17
<b>SALDO FPV</b>	-€ 2.081.593,76
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 221.429,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 155.596,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.772.124,29
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>	€ 5.354.419,26

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale e dalla gestione finanziaria, 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>644.369,16</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	14.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>630.369,16</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	76.163,51
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>554.205,65</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>133.424,60</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	133.424,60
<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	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
<b>VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		<b>0</b>
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>	(-)	<b>0</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>777.793,76</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		14.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		133.424,60
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>630.369,16</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		76.163,51
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>554.205,65</b>

## Verifica degli equilibri

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 777.793,76
- W2 (equilibrio di bilancio): € 630.369,16
- W3 (equilibrio complessivo): € 554.205,65

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

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

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

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 48.592,84	€ 106.009,45
FPV di parte capitale	€ 631.822,86	€ 2.656.000,01
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	€ -	€ 48.592,84	€ 106.009,45
- 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 *	€ -	€ 48.592,84	€ 106.009,45
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	106.009,45
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>	<b>106.009,45</b>

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

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

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

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 631.822,86	€ 2.656.000,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 631.822,86	€ 2.656.000,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

## **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. 44 del 27/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.6 del 24/03/2026).

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 44 del 27/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi/Pagati</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 12.335.338,81	€ 4.841.517,40	€ 5.631.413,77	-€ 1.862.407,64
Residui passivi	€ 10.436.168,51	€ 4.426.540,49	€ 4.368.649,38	-€ 1.640.978,64

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

<b>MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO</b>		
	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ 394.154,88	€ 164.370,75
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.451.323,13	€ 1.456.993,73
Gestione servizi c/terzi	€ 16.929,63	€ 19.614,63
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 1.862.407,64	€ 1.640.979,11

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.
- che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:
  - a) attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
  - b) indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2025						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 742,56	€ 18.049,32	€ 571.284,35	€ 604.852,80	€ 1.921.789,99	€ 3.116.719,02
<b>Titolo II</b>				€ 91.242,20	€ 244.844,88	€ 336.087,08
<b>Titolo III</b>	€ 40,00	€ 3.688,56	€ 43.433,16	€ 384.673,15	€ 522.230,52	€ 954.065,39
<b>Titolo IV</b>	€ 150.124,44	€ 867.974,26	€ 2.463.347,80	€ -	€ 93.943,74	€ 3.575.390,24
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VI</b>	€ 84.538,39	€ 29.517,37	€ 119.116,36	€ 198.279,05	€ 2.239.446,43	€ 2.670.897,60
<b>Titolo VII</b>						€ -
<b>Titolo IX</b>				€ 510,00	€ 0,05	€ 510,05
<b>Totali</b>	€ 235.445,39	€ 919.229,51	€ 3.197.181,67	€ 1.279.557,20	€ 5.022.255,61	€ 10.653.669,38

Analisi residui passivi al 31.12.2025						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 142.997,10	€ 65.637,66	€ 77.938,85	€ 252.883,57	€ 1.224.747,62	€ 1.764.204,80
<b>Titolo II</b>	€ 319.243,79	€ 928.413,84	€ 2.515.978,13	€ 45.672,52	€ 310.792,61	€ 4.120.100,89
<b>Titolo III</b>						€ -
<b>Titolo IV</b>				€ 1.000,00		€ 1.000,00
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 11.645,26	€ 2.313,03	€ 750,00	€ 4.176,63	€ 141.530,99	€ 160.415,91
<b>Totali</b>	€ 473.886,15	€ 996.364,53	€ 2.594.666,98	€ 303.732,72	€ 1.677.071,22	€ 6.045.721,60

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	107.835,18	0,00	968,35	206.026,13	352.284,19	3.188.367,00	3.855.480,85	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	24.189,96	0,00	0,00	81.498,67	225.219,62	2.475.130,33	2.806.038,58	
	Percentuale di riscossione	22,43	#DIV/0!	0,00	39,56	63,93	77,63		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	115.323,45	198.392,05	285.297,49	717.173,56	734.524,52	1.702.820,00	3.753.531,07	1.157.078,68
	Riscosso c/residui al 31.12	115.323,45	198.392,05	267.248,15	270.416,67	256.736,29	791.121,68	1.899.238,29	
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	93,67	37,71	34,95	46,46		
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	0,00		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	106.127,00	320.000,00	283.120,23	709.247,23	302.835,20
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	6.343,10	48.000,00	83.120,23	137.463,33	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	5,98	15,00	29,36		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	54,46	18.304,16	18.358,62	1.495,03
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	54,46	9.970,12	10.024,58	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	54,47		
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	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	0,00		0,00

## 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.

## Gestione finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	3.508.479,94
- di cui conto "Istituto tesoriere"	0,00
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	3.508.479,94

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	€ 3.095.324,63	€ 3.708.966,25	€ 3.508.479,94
di cui cassa vincolata	€ 253.304,44	€ 253.304,44	€ 408.831,65

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

- ha adottato 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.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2025 è stato di euro 2.090.429,22.

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

### 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);
- 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;
- 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.

## **Analisi degli accantonamenti**

### **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 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 1.461.408,91.

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

L'Organo di revisione ha verificato l'Ente non ha accantonato nessuna somma a titolo di copertura delle perdite risultanti dai bilanci delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del D.lgs.n.175/2016 in quanto le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno riportato perdite.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente 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. Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

Anno 2013	€ 715.950,26
Anno 2014	€ 715.950,26

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 830.263,99, 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.

## 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:

<b>Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)</b>	€	<b>4.000,00</b>
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	4.000,00
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	<b>8.000,00</b>

Le quote accantonate risultano congrue.

## Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto, ai sensi della normativa vigente, all'accantonamento del fondo di garanzia debiti commerciali in quanto, sulla base delle risultanze dell'esercizio precedente, rispetterà le condizioni di cui alle lettere a) e b) del comma 859, dell'art.1, della legge 30 dicembre 2018, n.145.

## 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 che l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2025 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

## Analisi delle entrate e delle spese

### 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	6.260.718,98	6.669.426,41	6.340.188,41	101,27	95,06
Titolo 2	539.334,14	588.682,61	477.910,05	88,61	81,18
Titolo 3	1.556.004,22	1.699.827,49	1.543.618,41	99,20	90,81
Titolo 4	8.402.023,91	13.041.052,04	6.611.052,80	78,68	50,69
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>16.758.081,25</b>	<b>21.998.988,55</b>	<b>14.972.769,67</b>	<b>89,35</b>	<b>68,06</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)
Titolo 1	6.416.988,42	6.670.424,42	6.240.714,42	97,25	93,56
Titolo 2	721.735,96	755.410,62	549.366,80	76,12	72,72
Titolo 3	1.593.437,22	1.850.884,18	1.654.103,40	103,81	89,37
Titolo 4	6.065.581,03	5.904.325,03	435.023,02	7,17	7,37
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>14.797.742,63</b>	<b>15.181.044,25</b>	<b>8.879.207,64</b>	<b>60,00</b>	<b>58,49</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)
Titolo 1	6.472.518,63	6.873.101,52	6.865.443,82	106,07	99,89
Titolo 2	630.842,25	708.090,50	595.122,05	94,34	84,05
Titolo 3	1.755.362,22	1.924.069,71	1.814.508,97	103,37	94,31
Titolo 4	1.608.400,00	4.543.105,03	772.967,00	48,06	17,01
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.467.123,10</b>	<b>14.048.366,76</b>	<b>10.048.041,84</b>	<b>96,00</b>	<b>71,52</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	SI
TARSU/TIA/TARI/TARES	SI	SI
Sanzioni per violazioni codice della strada	SI	SI
Fitti attivi e canoni patrimoniali	SI	SI
Proventi acquedotto		
Proventi canonici depurazione		

## IMU

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

## TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono aumentate di Euro 43.252,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per variazioni del piano finanziario.

## 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	€ 171.871,32	€ 262.006,70	€ 295.000,00
Riscossione	€ 171.871,32	€ 259.498,06	€ 252.698,43

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	€ 171.871,32	0,00%	#DIV/0!
2024	€ 259.498,06	0,00%	#DIV/0!
2025	€ 252.698,43	0,00%	#DIV/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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
riscossione	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 100.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 100.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 55.000,00
% per spesa corrente	55,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

### **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 non 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	€ 288.872,10	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 288.872,10	€ -	€ -	€ -

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

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

## 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>	8.045.111,81	8.807.280,10	8.025.761,25	99,76	91,13
<b>Titolo 2</b>	14.724.323,91	22.850.576,68	9.551.406,52	64,87	41,80
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>22.769.435,72</b>	<b>31.657.856,78</b>	<b>17.577.167,77</b>	<b>77,20</b>	<b>55,52</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>	8.544.111,47	9.103.869,09	7.933.721,87	92,86	87,15
<b>Titolo 2</b>	16.699.581,03	18.618.375,46	2.979.067,54	17,84	16,00
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>25.243.692,50</b>	<b>27.722.244,55</b>	<b>10.912.789,41</b>	<b>43,23</b>	<b>39,36</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>	8.461.463,95	9.234.595,42	8.254.029,92	97,55	89,38
<b>Titolo 2</b>	13.911.900,00	19.193.691,09	7.142.577,73	51,34	37,21
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>22.373.363,95</b>	<b>28.428.286,51</b>	<b>15.396.607,65</b>	<b>68,82</b>	<b>54,16</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	€ 1.562.228,67	€ 1.702.697,83	140.469,16
102 imposte e tasse a carico ente	€ 132.107,17	€ 176.988,11	44.880,94
103 acquisto beni e servizi	€ 4.572.902,23	€ 4.653.171,00	80.268,77
104 trasferimenti correnti	€ 1.145.508,88	€ 1.139.173,69	-6.335,19
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 369.618,77	€ 427.239,92	57.621,15
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 151.356,05	€ 154.759,37	3.403,32
<b>TOTALE</b>	<b>€ 7.933.721,77</b>	<b>€ 8.254.029,92</b>	<b>320.308,15</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 98.274,57.

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

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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
Spese macroaggregato 101	€ 1.620.425,58	€ 1.702.697,83
Spese macroaggregato 103	€ 29.225,94	€ 121.201,83
Irap macroaggregato 102	€ 106.889,52	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare Agenzia Segretari	€ 2.211,11	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.758.752,15</b>	<b>€ 1.823.899,66</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 88.950,18	€ 375.629,84
(-) 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>€ 1.669.801,97</b>	<b>€ 1.448.269,82</b>

L'Organo di revisione:

- ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.
- ha rilasciato in data 22/12/2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.
- ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-*bis*, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.213.087,36	€ 1.044.515,21	-168.572,15
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.213.087,36</b>	<b>€ 1.044.515,21</b>	<b>-168.572,15</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.

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 31.222,46 di cui euro 9.222,46 di parte corrente ed euro

12.000,00. in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 7.986,97	€ 5.557,78	€ 9.222,46
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 20.568,38	€ 5.039,86	€ 22.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 28.555,35</b>	<b>€ 10.597,64</b>	<b>€ 31.222,46</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 73.649,20.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con risorse di bilancio per euro 73.649,20

---

## 2. 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 ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

### 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;
- che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025;
- 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:

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
4,0%	4,11%	5%

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)	€ 6.340.188,41		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 477.910,05		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.543.618,41		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023</b>	€ 8.361.716,87		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 836.171,69		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025			
<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>	€ 402.720,08		
<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>	€ 433.451,61		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 402.720,08		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100</b>		4,82	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 10.059.846,87
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 332.321,06
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ 2.351.553,40
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 12.079.079,21

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 7.444.119,01	€ 8.742.022,67	€ 10.307.299,33
Nuovi prestiti (+)	€ 1.392.423,09	€ 1.441.550,43	€ 2.351.553,40
Prestiti rimborsati (-)	-€ 94.519,43	€ 123.726,23	€ 332.321,06
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 8.742.022,67</b>	<b>€ 10.307.299,33</b>	<b>€ 12.991.173,79</b>
Nr. Abitanti al 31/12	11.014,00	11.017,00	11.047,00
Debito medio per abitante	793,72	935,58	1.175,99

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

<b>Anno</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Oneri finanziari	€ 284.053,00	€ 346.222,01	€ 402.720,00
Quota capitale	€ 94.519,43	€ 122.726,23	€ 332.321,06
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 378.572,43</b>	<b>€ 468.948,24</b>	<b>€ 735.041,06</b>

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

## **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente nel 2025 non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **Rapporti con organismi partecipati**

### **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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### **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.;
- 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'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.
- l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

## **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:

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
Immobilizzazioni immateriali	Delibera di G.C. n.49 del 31/03/2026
Immobilizzazioni materiali di cui:	Delibera di G.C. n.49 del 31/03/2026

- inventario dei beni immobili distinguendo tra beni demaniali, indisponibili, disponibili e di interesse storico, artistico e culturale	Delibera di G.C. n.49 del 31/03/2026
- inventario dei beni mobili	Delibera di G.C. n.49 del 31/03/2026
Immobilizzazioni finanziarie	Delibera di G.C. n.49 del 31/03/2026

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2024	2025	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	38.017.776,60	40.844.614,16	2.826.837,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.884.523,52	10.029.842,81	-2.854.680,71
D) RATEI E RISCOINTI	81.456,12	0,00	-81.456,12
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>50.983.756,24</b>	<b>50.874.456,97</b>	<b>-109.299,27</b>
A) PATRIMONIO NETTO	22.354.653,69	24.287.752,90	1.933.099,21
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	622.364,96	1.025.719,87	403.354,91
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	20.483.667,38	18.073.042,59	-2.410.624,79
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.523.070,21	7.487.941,61	-35.128,60
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>50.983.756,24</b>	<b>50.874.456,97</b>	<b>-109.299,27</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 6.521.362,87
FSC	+	€ 1.461.408,91
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 2.670.897,60
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 10.653.669,38</b>

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

Debiti	+	€ 18.073.042,59
Debiti da finanziamento	-	€ 12.027.432,71
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 575,35
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	€ 686,07
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.045.720,60</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€	8.710.892,03
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale	€	0,00
AIlc	da permessi di costruire	€	1.841.982,94
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	3.679.745,04
AIle	altre riserve indisponibili	€	2.668.596,46
AIlf	altre riserve disponibili	€	0,00
AIll	Risultato economico dell'esercizio	€	1.581.906,44
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	5.804.629,99
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>24.287.752,90</b>

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2025	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.236.963,15	9.325.375,63	1.088.412,48
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.542.575,94	9.132.900,07	590.324,13
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-325.222,15	-387.539,92	-62.317,77
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.866.860,05	1.898.172,63	-968.687,42
IMPOSTE	108.450,54	121.201,83	12.751,29
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.127.574,57</b>	<b>1.581.906,44</b>	<b>-545.668,13</b>

## Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

## 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