

# COMUNE DI GROPELLO CAIROLI

Provincia di Pavia

## **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. ZANELLA DANIELE ALBERTO

---

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
1.1. Verifiche preliminari	4
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>5</b>
2.1. Il risultato di amministrazione	5
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	12
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	16
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>16</b>
3.1. Fondo di cassa	16
3.2. Tempestività pagamenti	17
3.3. Analisi degli accantonamenti	18
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	18
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	19
3.4. Fondi spese e rischi futuri	19
3.4.1. Fondo contenzioso	19
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	19
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	20
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	20
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	21
3.5.1. Entrate	21
3.5.2. Spese	25
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>28</b>
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	28
4.2. Strumenti di finanza derivata	30

II		
<b>5.</b>	<b>RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>30</b>
<b>6.</b>	<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>31</b>
6.1.	Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	31
6.2.	Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	31
6.3.	Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	31
6.4.	Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	31
<b>7.</b>	<b>CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>32</b>
<b>8.</b>	<b>PNRR E PNC</b>	<b>32</b>
<b>9.</b>	<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>33</b>
<b>10.</b>	<b>IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	<b>33</b>
<b>11.</b>	<b>CONCLUSIONI</b>	<b>34</b>

# Comune di GROPELLO CAIROLI

## Organo di revisione

Verbale n. 4 del 25 marzo 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:

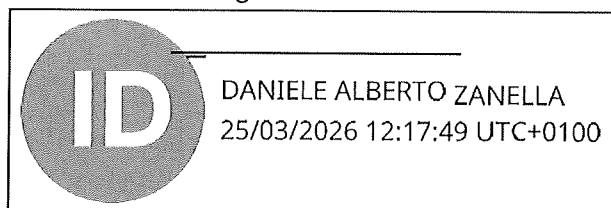
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

#### **approva o 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 Gropello Cairoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, li 25 Marzo 2026

L'Organo di revisione



---

## 1. Introduzione

Il sottoscritto Zanella Daniele Alberto, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 10 del 29/04/2024;

◆ ricevuta in data 20/03/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 20/03/2026, 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;

Il Comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, che predispone la situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione si è accertato che l'Ente ha trasmesso alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.

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

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

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 28/06/2023;

### 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; con riferimento all'utilizzo del campionamento, si precisa che le verifiche sono state effettuate secondo una metodologia coerente con il Principio di vigilanza e controllo n. 1 dell'Organo di revisione degli enti locali, adottando tecniche di campionamento non statistico (a giudizio professionale) e statistico semplice, in funzione della natura, complessità e numerosità delle operazioni da verificare. In particolare, i criteri di selezione dei campioni si sono basati su:

- rilevanza economica delle operazioni (materialità);
- criticità o rischi potenziali legati alla natura dell'operazione (ad es. affidamenti diretti, contributi a terzi, debiti fuori bilancio, ecc.);
- frequenza e numerosità delle transazioni (es. spese per forniture, contratti di appalto, ordinativi di pagamento);
- eventuali anomalie o segnalazioni riscontrate in precedenti verifiche o da altri organi di controllo;
- rotazione tra gli esercizi per garantire un'adeguata copertura nel tempo.
- I campioni selezionati sono stati oggetto di riscontro documentale e contabile, al fine di

verificarne la legittimità, la regolarità formale e sostanziale e la corretta imputazione contabile.

- ◆ 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:

Nello specifico :

#### DELIBERAZIONI DI G.C.

n.	data	oggetto
1	20/01/2025	VARIAZIONE D'URGENZA ALLE DOTAZIONI DI BILANCIO -RATIFICATA CON DELIBERAZIONE DI C.C. N.3 DEL 26/02/2025
21	26/02/2025	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA E AL PEG CONSEGUENTE ALLA VARIAZIONE DI BILANCIO ISCRITTA ALL'ORDINE DEL GIORNO DEL C.C. DEL 26/02/2025
51	30/04/2025	VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA PER ALLINEAMENTO RENDICONTO E VARIAZIONI DI PEG E DI CASSA CONSEGUENTI ALLA VARIAZIONE DI BILANCIO C.C. DEL 30.04.2025
76	02/07/2025	VARIAZIONI AL PEG ED AGLI STANZIAMENTI DI CASSA CONSEGUENTI ALLA VARIAZIONE DI C.C. DEL 02.07.2025
86	30/07/2025	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI PEG E CASSA CONSEGUENTE ALLA VARIAZIONE DI C.C. DEL 30.07.2025
92	06/09/2025	VARIAZIONI AL PEG ED ALLE DOTAZIONI DICASSA CONSEGUENTI ALLA VARIAZIONE DI BILANCIO DEL C.C. DEL 06/09/2025.
103	29/09/2025	VARIAZIONI ALLE DOTAZIONI DI CASSA- RIALLINEAMENTO
104	30/09/2025	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA
115	07/11/2025	VARIAZIONE D'URGENZA ALLE DOTAZIONI DI BILANCIO 2025-2027 RATIFICATA CON DELIBERAZIONE DI C.C. N. 33 DEL 26/11/2025
134	26/11/2025	VARIAZIONI AL PEG ED AGLI STANZIAMENTI DI CASSA CONSEGUENTI ALLA VARIAZIONE DI BILANCIO DEL C.C. DEL 26/11/205

#### DELIBERAZIONI di C.C.

n.	data	oggetto
3	26/02/2025	RATIFICA VARIAZIONE DI BILANCIO ADOTTATA D'URGENZA DELIBERA G.C.n. 1 DEL 20/01/2025
4	26/02/2025	VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI BILANCIO 2025/2027
17	30/04/2025	VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI BILANCIO
20	02/07/2025	VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI BILANCIO
28	06/09/2025	VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI BILANCIO
33	26/11/2025	RATIFICA VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI BILANCIO ASSUNTA D'URGENZA DELIBERAZIONE DI G.C. N. 115 DEL 07/11/2025
34	26/11/2025	VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI BILANCIO

#### Determinazioni – variazioni macroaggregato

Unità organizzativa	numero	data	R.G.
Servizio Polizia Locale	5	15/04/2025	183
Servizio Amministrazione Generale	26	29/03/2025	161
Servizio Finanziario e Tributi	47	22/09/2025	395
Servizio Ambiente e Territorio	148	10/10/2025	445
Servizi Alla Persona	208	28/11/2025	555
Servizi Alla Persona	216	05/12/2025	569

◆ 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. 4.375 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

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' 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.I. 113/2024;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di partenariato pubblico-privato
- relativamente ai lavori pubblici di somma urgenza, **non sussiste l'ipotesi in oggetto** e pertanto non vi sono rilevazioni in merito al rispetto delle tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
- nel corso dell'esercizio 2025, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese,

tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio , in quanto non si è presentata la fattispecie;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I rendiconti sono stati parificati con deliberazione di G.C. N. 21 del 20/02/2026.

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

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

- L'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025).

- L'Ente **non ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio per l'implementazione posti asili nido e trasporto disabilità nonostante le iniziative intraprese (tra cui la pubblicazione di bando per attribuzione contributi alla famiglie);

- L'Ente **rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A, in quanto ha certificato il mancato raggiungimento degli obiettivi per la sola parte del trasporto alunni disabili; il Ministero ha disposto il commissariamento in capo al Sindaco del Comune e le somme non erogate sono state vincolate nell'avanzo di amministrazione in apposita voce, in attesa di ulteriori specifiche disposizioni.

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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; la tabella allegata al deposito dimostra la percentuale di copertura dei servizi pubblici a domanda individuale pari al 59,47

---

## 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 disponibile** di euro 746.894,01

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 per € 29.765,52

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.099.236,34	€ 1.305.048,46	€ 2.129.482,01
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 434.341,36	€ 346.325,89	€ 382.482,44
Parte vincolata (C)	€ 232.067,78	€ 283.050,50	€ 295.258,23
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 46.246,08	€ 145.208,15	€ 704.847,33
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 386.581,12	€ 530.463,92	€ 746.894,01

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
  - destinato ad investimenti;
  - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

## 2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	38.753,46										38.753,46
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00										0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00										0,00
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	45.000,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti										0,00	0,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>38.753,46</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>45.000,00</b>	<b>45.000,00</b>	<b>83.753,46</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>491.710,46</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>295.258,23</b>	<b>741.968,69</b>
<b>Totali</b>	<b>530.463,92</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>45.000,00</b>	<b>295.258,23</b>	<b>825.722,19</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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2025</b>
Accertamenti	5.682.047,28
Impegni	4.206.127,44
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.475.919,84</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	249.162,30
Fondo pluriennale vincolato di spesa	963.136,61
<b>SALDO FPV</b>	<b>-713.974,31</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.018,90
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	60.469,22
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>62.488,02</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.475.919,84</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-713.974,31</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>62.488,02</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	83.753,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.221.295,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>	<b>2.129.482,01</b>

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>287.397,85</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	39.940,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.518,41
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>234.938,86</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-18.000,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>252.938,86</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>558.301,14</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	32.225,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>526076,14</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>526076,14</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>845.698,99</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		84.683,91
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>761.015,08</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		18.000,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>743.015,08</b>

## 2.4. Verifica degli equilibri

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 845.698,99
- W2 (equilibrio di bilancio): € 761.015,00
- W3 (equilibrio complessivo): € 779.015,00

L'organo di revisione prende atto del conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica

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

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

L'Organo di revisione ha esaminato l'evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025, con riferimento sia alla parte corrente che alla parte in conto capitale, rilevando la coerenza tra le quote iniziali, le variazioni intervenute e le risultanze finali.

Le verifiche sono state effettuate con la tecnica del campionamento, adottando criteri basati sulla rilevanza degli importi, sulla natura delle spese e sulla presenza di variazioni significative nel corso dell'anno. Sono state oggetto di controllo specifico le variazioni del FPV legate a obbligazioni giuridicamente perfezionate e alle reimputazioni derivanti dal riaccertamento ordinario dei residui.

In particolare, è stata accertata la corretta imputazione delle spese agli esercizi di competenza e la coerenza del FPV con le previsioni contenute nel bilancio di previsione e nelle successive variazioni. Le risultanze delle verifiche trovano riscontro con quanto già espresso nel parere rilasciato dall'Organo di revisione in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

Non sono emerse criticità tali da compromettere la corretta determinazione e gestione del Fondo.

L'Organo di revisione ha verificato inoltre:

- 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 reimputazione 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	€ 77.504,10	€ 100.579,24
FPV di parte capitale	€ 171.658,20	€ 862.557,37
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 80.572,48	€ 77.754,10	€ 100.579,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 80.572,48	€ 77.504,10	€ 862.557,37
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- 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**

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	100.579,24
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>	<b>100.579,24</b>

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

Le variazioni di esigibilità che hanno originato FPV in conto capitale sono state adottate con determinazione del Responsabile del Servizio Territorio e Ambiente n. 228 del 22/12/2025

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2026, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

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

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR per economie di spesa.

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 250.644,84	€ 250.644,84	€ 862.557,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 250.644,84	€ 200.644,84	€ 844.156,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 50.000,00	€ 18.400,94
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente: non ricorre la fattispecie

## 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.28 del 11.03.2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.3 del 10/03/2026)

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.

Il revisore ha verificato che il mantenimento è stato disposto da ciascun responsabile nel rispetto dei principi contabili delle obbligazioni giuridiche perfezionate e documentate.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.28 del 11/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 1.283.171,51	€ 577.896,43	€ 707.293,88	€ 2.018,80
Residui passivi	€ 1.342.437,02	€ 956.025,23	€ 325.942,57	-€ 60.469,22

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

**MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ 0,10	€ 59.121,18
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.348,04
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 0,10	€ 60.469,22

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

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 tabelle seguenti:

## ATTIVI

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	45.501,09	40.870,85	93.238,07	149.804,25	329.414,26
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.895,58	92.895,58
Titolo 3 - Entrate extratributarie	11.098,46	2.574,94	0,00	1.290,90	9.075,00	16.029,42	40.068,72
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	60.328,50	58.500,00	70.134,21	2.440,00	308.400,00	161.145,91	660.948,62
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	3.162,46	432,00	247,40	33.968,63	37.810,49
<b>TOTALE</b>	<b>71.426,96</b>	<b>61.074,94</b>	<b>118.797,76</b>	<b>45.033,75</b>	<b>410.960,47</b>	<b>453.843,79</b>	<b>1.161.137,67</b>

## PASSIVI

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	21.359,56	42.714,80	16.940,89	91.054,48	97.910,25	459.782,26	729.762,24
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	2.302,35	36.511,24	1.572,36	36.485,61	76.871,56
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	10.972,74	390,00	3.711,71	0,00	502,19	86.636,99	102.213,63
<b>TOTALE</b>	<b>32.332,30</b>	<b>43.104,80</b>	<b>22.954,95</b>	<b>127.565,72</b>	<b>99.984,80</b>	<b>582.904,86</b>	<b>908.847,43</b>

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 (1)	FCDE al 31.12.2025
IMU	Residui iniziali	0,00	6607,02	84207,69	72000,00	146095,02	100740,05	85422,77	38995,49
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	6715,56	11701,02	34648,16	105354,97	36227,32		
	Percentuale di riscossione	0,00	101,64	13,90	48,12	72,11	35,96		
IMUTASI RECUPERO	Residui iniziali	0,00	0,00	3000,00	15000,00	3282,96	0,00	0	0
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	3000,00	15187,07	12646,16	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100,00	101,25	385,21	195,49		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00	619921,77	540595,09	306332,73	176740,45	247896,86	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	34086,66	132604,36	199946,05	92248,61	132799,58		
	Percentuale di riscossione	0,00	5,50	24,53	65,27	52,27	53,57		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	23804,12	23804,12	15000,00	543,72	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	23804,12	23695,37	543,72		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	100,00	157,97	100		
Canone unico 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			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	15599,99	15533,88	14343,09	15633,99	25539,99	22237,16	20827,32
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1256,90	1190,79	0,00	0,00	4075,99		
	Percentuale di riscossione	0,00	8,06	7,67	0,00	0,00	15,96		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi asili nido	Residui iniziali	0,00	5101,16	6523,08	4500,00	10176,98	7890,67	8453,80	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	4331,08	5492,08	5242,66	10176,98	7890,67		
	Percentuale di riscossione	0,00	84,90	84,19	116,50	100,00	100		
Proventi mensa	Residui iniziali	0,00	2051,50	3646,40	5421,25	3016,75	1335,91	1219,84	133,82
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	2051,50	1646,40	3016,75	3016,75	1335,91		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	45,15	55,65	100,00	100		

## 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.

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:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	2.840.328,38
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	2.840.328,38
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	2.840.328,38

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 D.L. 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 non vi sono stati utilizzi in termini di cassa

### 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;

-non vi è stato superamento dei termini di pagamento e l'ente non è nelle condizioni di dover provvedere all'accantonamento del fondo debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali., L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati gli obiettivi da parte di tutti i responsabili.

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

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -5,54gg
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 19gg

- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -11gg
- che l'ente non **versa** in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018 (non ha provveduto a pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ovvero ad alimentare la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture).

### 3.3. Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 205.686,12.

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

- 1) non vi è stata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti,
- 2) non vi è stata riduzione del FCDE, se non in relazione a residui attivi incassati;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio è pari a zero;
- 4) l'ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali **non ha provveduto** all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

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

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somme al fondo per perdite

risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto non ricorre la fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somme al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate in quanto non ricorre la fattispecie.

### 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

### 3.3.4. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 33.966,11 in ricognizione 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.

Le valutazioni sono espresse nella revisione effettuata con atto ricognitorio della Giunta Comunale :deliberazione n. 29 del 11.03.2026:

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2025, l'Organo di revisione prende atto della ricognizione.

### 3.3.5. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 9.859,07
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 7.000,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 16.859,07</b>

Le quote accantonate **risultano /non risultano** congrue.

### 3.3.6. Fondo garanzia debiti commerciali

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 **si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024; (in caso di risposta negativa il debito commerciale

- residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2025 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2024);
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n.-11giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 4.358,34;

### **3.3.7 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.

### **3.3.8 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, sulla base delle attestazioni ricevute dagli uffici ed allegate al rendiconto di gestione.

### 3.4. Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.4.1. Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.341.412,00	2.439.912,00	2.384.483,34	101,84	97,73
Titolo 2	221.737,09	355.180,70	324.534,61	146,36	91,37
Titolo 3	586.700,00	636.293,75	564.676,15	96,25	88,74
Titolo 4	174.000,00	998.309,51	133.005,02	76,44	13,32
Titolo 5	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>3.323.849,09</b>	<b>4429695,96</b>	<b>3406699,12</b>	<b>102,49</b>	<b>76,91</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	2.384.000,00	2.455.067,54	2.466.304,28	103,45	100,46
Titolo 2	212.747,00	265.508,10	222.635,25	104,65	83,85
Titolo 3	596.470,00	612.120,00	502.652,56	84,27	82,12
Titolo 4	70.000,00	1.171.904,95	426.522,02	609,32	36,40
Titolo 5	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>3.263.217,00</b>	<b>4.504.600,59</b>	<b>3.618.114,11</b>	<b>110,88</b>	<b>80,32</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	2.481.320,00	2529362,04	2406745,76	96,99	95,15
Titolo 2	282.534,95	419731,44	278533,01	98,58	66,36
Titolo 3	557.525,00	599031,00	450583,20	80,82	75,22
Titolo 4	845.000,00	1858918,73	1578397,55	186,79	84,91
Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.166.379,95</b>	<b>5.407.043,21</b>	<b>4.714.259,52</b>	<b>113,15</b>	<b>87,19</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni	x	x
Fitti attivi e canoni	x	
Proventi acquedotto	n.g.	
Proventi canoni depurazione	n.g.	

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono *in linea* rispetto a quelle dell'esercizio 2024 e con cespiti stimati.

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 *in linea con il piano economico finanziario approvato*

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

## Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2023	€ 130.565,02	0,00%	0
2024	€ 51.161,98	0,00%	0
2025	€ 1.032.234,73	0,00%	0

La destinazione dei contributi per proventi abilitativi è stata interamente alle spese di investimento e le quote non impegnate sono confluite nell'avanzo di amministrazione in conto investimenti.

## 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	€ 24.858,18	€ 19.389,00	€ 16.000,00
riscossione	€ 23.567,28	€ 10.298,50	€ 15.227,20
%riscossione	94,81	53,12	95,17

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 7.186,40	€ 1.138,90	€ -
riscossione	€ 7.186,40	€ 623,40	€ -
%riscossione	100,00	54,74	-

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2025</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 16.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 4.000,00
entrata netta	€ 12.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 12.000,00
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Si rileva che non sono state elevate sanzioni di cui all'art.142 del D.lgs. 285/1992.

I vincoli sulla destinazione dei proventi derivanti da sanzioni all'art. 208 sono stati rispettati come previsto dalla deliberazione di G.C. 125 del 15/11/2024.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **umentate** di Euro 12.470,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: aggiornamento ed adeguamento contratti, compreso recupero arretrati.

### Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2025
			Esercizio 2025	2025
Recupero evasione IMU	€ 200.693,96	€ 200.693,96	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 55.111,89	€ 55.111,89	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 255.805,85</b>	<b>€ 255.805,85</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che la riscossione del concessionario è avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

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

#### **Somme a residuo per recupero evasione**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 543,72	
Residui riscossi nel 2025	€ 543,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2025	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2025		0,00%

In merito si osserva un buon grado di riscossione.

### 3.4.2. Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3097698,02	3464944,75	80572,48	2,60	2,33
Titolo 2	17400,00	1941350,31	250644,84	1.440,49	12,91
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>3115098,02</b>	<b>5406295,06</b>	<b>331217,32</b>	<b>10,63</b>	<b>6,13</b>

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3164523,90	3504215,39	2870924,60	90,72	81,93
Titolo 2	70000,00	1660549,79	644425,19	920,61	38,81
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>3234523,90</b>	<b>5164765,18</b>	<b>3515349,79</b>	<b>108,68</b>	<b>68,06</b>

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3354539,03	3685508,64	3244577,53	96,72	88,04
Titolo 2	952419,88	2030576,93	1352900,52	142,05	66,63
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4306958,91</b>	<b>5716085,57</b>	<b>4597478,05</b>	<b>106,75</b>	<b>80,43</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	€ 512.294,80	€ 640.596,45	128.301,65
102 imposte e tasse a carico ente	€ 66.404,24	€ 71.476,44	5.072,20
103 acquisto beni e servizi	€ 1.955.802,17	€ 2.227.882,68	272.080,51
104 trasferimenti correnti	€ 238.756,72	€ 160.540,06	-78.216,66
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 16.923,61	€ 16.322,66	-600,95
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 55.889,00	€ 3.913,49	-51.975,51
110 altre spese correnti	€ 24.854,06	€ 23.266,51	-1.587,55
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.870.924,60</b>	<b>€ 3.143.998,29</b>	<b>273.073,69</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 25.333,93;
- 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'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2025 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 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 sede di approvazione del PIAO.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 807.503,42	€ 640.596,45
Spese macroaggregato 103	€ 446,81	€ 9.632,35
Irap macroaggregato 102	€ 53.760,67	€ 66.359,35
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: servizio segreteria	€ 6.105,54	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 867.816,44</b>	<b>€ 716.588,15</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 62.900,63
(-) 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>€ 867.816,44</b>	<b>€ 653.687,52</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 con verbale n. 22 DEL 28/08/2025.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 04/11/2025, verbale n. 25, 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			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terren	€ 644.425,19	€ 271.138,55	-373.286,64
203	Contributi agli investimenti		€ 219.204,50	219.204,50
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 644.425,19</b>	<b>€ 490.343,05</b>	<b>-154.082,14</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti **sono state** utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 38.388,21 di cui euro 38.388,21 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale. Con deliberazioni di C.C. N.18 del 30/04/2025 e N.. 29 del 06/09/2025 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	€ -	€ -	
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 3.102,92	€ -	€ 38.388,21
<b>Totale</b>	<b>€ 3.102,92</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 38.388,21</b>

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00.
- 3) segnalati presunti debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 28.351,02.
- 4) segnalate passività pregresse per euro 14.215,97, il cui importo è stato accantonato nell'avanzo accantonato.

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

---

#### **4. Analisi indebitamento e gestione del debito**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi 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 .

Non vi sono altre operazioni di finanziamento da indebitamento

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

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 **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025 già da precedente rendiconto.

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

2024	2025	2026
0,56%	0,54%	0,50%

Il tasso medio del debito residuo di finanziamento esistente al 31 dicembre 2025 è pari a 3,79

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2023	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.384.483,34
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	324.534,61
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	564.676,15
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2023	3.273.694,10
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AL SENSI DELL'ART.204 TUEL (10% DI A)	327.369,41
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2023</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 <sup>(1)</sup>	16.322,66
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	311.046,75
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	16.322,66
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2023 (G/A) * 100	% 0,50

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo allineato con il conto del patrimonio:

Debito complessivo			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€	561.763,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€	23.873,40
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	537.890,41

\* 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 (+)	€ 590.456,91	€ 538.306,74	€ 509.613,64
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 52.150,17	-€ 28.693,10	-€ 28.693,10
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (allineamento)			€ 56.769,87
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 538.306,74</b>	<b>€ 509.613,64</b>	<b>€ 537.690,41</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.295,00	4.412,00	4.375,00
Debito medio per abitante	125,33	115,51	122,90

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 17.507,52	€ 16.923,61	€ 16.322,66
Quota capitale	€ 52.150,17	€ 28.693,10	€ 23.873,40
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 69.657,69</b>	<b>€ 45.616,71</b>	<b>€ 40.196,06</b>

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

#### 4.1. Strumenti di finanza derivata

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

---

## 5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:  
**l'ente non ha alcuna somma da restituire.**

---

## 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 delle società partecipate.

Gli esiti della verifica, certificati dagli organi di revisione e depositati agli atti del rendiconto sono concordanti.

### 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, deliberazione di C.C. N.44 del 15/12/2025.

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

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente ha provveduto alla verifica annuale delle partecipazioni societarie detenute ai sensi del d.lgs. n. 175/2016 (TUSP), approvando la relazione/piano di razionalizzazione senza che emergessero criticità di rilievo in ordine alla sostenibilità economico-finanziaria e alla coerenza con le finalità istituzionali dell'ente.

Nel corso dell'esercizio non sono state rilevate situazioni tali da imporre rilievi in merito alla permanenza delle partecipazioni o alla necessità di ulteriori misure di razionalizzazione rispetto a quanto già deliberato dall'Ente

#### 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, in quanto non ricorre la fattispecie.

---

## 7. Contabilità economico-patrimoniale

L'ente si avvale della facoltà dell'adozione della contabilità patrimoniale semplificata i cui risultati sono riassunti nel prospetto che segue :

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.278.184,31	10.922.694,52	355.489,79
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.794.779,93	2.698.262,24	1.096.517,69
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>15.072.964,24</b>	<b>13.620.956,76</b>	<b>1.452.007,48</b>
A) PATRIMONIO NETTO	13.457.506,08	11.568.815,58	1.888.690,50
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	151.361,25	138.081,28	13.279,97
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	17.359,07	9.859,07	7.500,00
D) DEBITI	1.446.737,84	1.904.200,83	-457.462,99
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>15.072.964,24</b>	<b>13.620.956,76</b>	<b>1.452.007,48</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

---

## 8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31/12/2025 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS. L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** destinato le eventuali risorse ricevute in eccedenza secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione centrale titolare della relativa misura. Le economie di spesa sono confluite nell'avanzo vincolato per un futuro utilizzo nei termini di legge.

In relazione alle risorse destinate ai servizi sociali e agli obiettivi di servizio finanziati con fondi statali e PNRR, l'Organo di revisione ha verificato la corrispondenza tra le rendicontazioni trasmesse tramite le schede SOGEL e i dati contabili del rendiconto, con particolare riferimento alla spesa sociale sostenuta e alle economie registrate.

Le economie derivanti dal mancato raggiungimento degli obiettivi di servizio sono state correttamente iscritte nell'avanzo vincolato, per un importo complessivo pari a euro 37.822 per la parte del PNRR ed euro 10.432,93 per la parte dei servizi sociali, come risulta dagli elenchi analitici dell'avanzo vincolato e dalla documentazione PNRR allegata al rendiconto

---

## 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) lo stato patrimoniale.

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

---

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

***L'organo di revisione non ha riscontrato irregolarità nei seguenti aspetti :***

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);*
- *assenza di ricorso ad anticipazioni di tesoreria,*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei valori economico-patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*

*Gli elementi che sono stati considerati ai fini dell'espressione del parere considerati sono:*

- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari,*
- *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del limite della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *rispetto della tempestività dei pagamenti;*

- *qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.).*

---

## 11. 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.

Alla luce delle verifiche svolte e di quanto esposto nella presente relazione, l'Organo di revisione attesta la complessiva attendibilità delle risultanze del rendiconto 2025 e il rispetto degli equilibri di bilancio, nonché degli obiettivi di finanza pubblica previsti dalla normativa vigente.

Pertanto, l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** all'approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2025 del Comune di Gropello Cairoli e della relativa proposta di deliberazione consiliare.

L'ORGANO DI REVISIONE

