

COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

Città Metropolitana di Bologna

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA GUALTIERI DANIELA



Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Verifica degli equilibri	7
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	8
2.6. Analisi della gestione dei residui	10
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	12
3. GESTIONE FINANZIARIA	12
3.1. Fondo di cassa	13
3.2. Tempestività pagamenti	13
3.3. Analisi degli accantonamenti	14
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	15
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	15
3.4. Fondi spese e rischi futuri	16
3.4.1. Fondo contenzioso	16
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	16
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	16
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	17
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	17
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	17
3.5.1. Entrate	17
3.5.2. Spese	19
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	22
4.2. Strumenti di finanza derivata	24

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	24
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	24
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	25
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	25
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	25
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
8. PNRR E PNC	26
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	27
11. CONCLUSIONI	27

Comune di Castello d'Argile

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 31/03/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

presenta

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

Castello d'Argile (BO), lì 31/03/2026

L'Organo di revisione

Dr.ssa Daniela Gualtieri



1. Introduzione

La sottoscritta Daniela Gualtieri, revisore nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 17 del 22/04/2024;

♦ Ricevuta in data 26/03/2026 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con deliberazione della Giunta Comunale n. 30 del 25/03/2026, completi dei 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;

♦ 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. 33 del 25/07/2016 e s.m.i.;

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 Responsabili di Area;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 19
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 1

♦ 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. 6.677 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Reno Galliera.

L'Organo di revisione, nel corso del 2025, ***non ha rilevato*** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o seguito 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 secondo le modalità previste dalla normativa vigente;

- l'Ente ha dato attuazione agli obblighi di pubblicazione previsti dall'art. 31 del d.lgs. n. 33/2013; non risultano rilievi della Corte dei conti né rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e di revisione amministrativa e contabile;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art. 187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art. 18-*bis* del D.l. 113/2024;

- l'Ente non ha in essere contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;

- nel corso del 2025 non sono stati effettuati lavori pubblici di somma urgenza;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

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

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

- l'Ente ha dichiarato che provvederà, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI, alla predisposizione delle seguenti rendicontazioni:

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

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

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

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

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 è pari a euro 1.555.543,18, come risultante dal prospetto allegato al rendiconto, di cui parte disponibile per euro 106.894,34.

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:

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.290.181,51	€ 1.321.713,13	€ 1.555.543,18
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.021.068,30	€ 1.100.446,44	€ 1.213.036,59
Parte vincolata (C)	€ 156.413,31	€ 131.376,34	€ 197.801,63
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 86.180,55	€ 18.237,26	€ 37.810,62
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 26.519,35	€ 71.653,09	€ 106.894,34

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.

La composizione del risultato di amministrazione evidenzia una parte accantonata pari a euro 1.213.036,59, una parte vincolata pari a euro 197.801,63, una parte destinata agli investimenti pari a euro 37.810,62 e una parte disponibile pari a euro 106.894,34.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	58.200,06											58.200,06
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	7.073,26	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	855,27	0,00	33.731,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	58.200,06	0,00	0,00	7.073,26	7.073,26	0,00	855,27	0,00	33.731,00	34.586,27	0,00	99.859,59
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	0,00
Totali	58.200,06	0,00	0,00	7.073,26	7.073,26	0,00	855,27	0,00	33.731,00	34.586,27	0,00	99.859,59

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 128.954,14
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 429.434,86
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 89.505,18
SALDO FPV	€ 339.929,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 79.678,33
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 95.013,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 38.189,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 22.854,51
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 128.954,14
SALDO FPV	€ 339.929,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 22.854,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 99.859,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.221.853,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 1.555.543,18

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale e dalla gestione

finanziaria, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		209.285,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	116.547,02
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	61.945,56
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		30.793,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		27.793,06
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		101.549,49
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	39.066,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		62.483,49
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		62.483,49
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		310.835,13
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		116.547,02
Risorse vincolate nel bilancio		101.011,56
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		93.276,55
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		90.276,55

2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

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): € 310.835,13
- W2 (equilibrio di bilancio): € 93.276,55
- W3 (equilibrio complessivo): € 90.276,55

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

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

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

- 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	€ 39.055,00	€ 36.630,00
FPV di parte capitale	€ 390.379,86	€ 52.875,18
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 37.851,00	€ 39.055,00	€ 36.630,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 37.851,00	€ 39.055,00	€ 36.630,00
- 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:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	36.630,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	36.630,00

L'Organo di revisione ha verificato la corretta determinazione del fondo pluriennale vincolato finale, pari a euro 89.505,18, di cui euro 36.630,00 per spese correnti ed euro 52.875,18 per spese in conto capitale.

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

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.412.873,21	€ 390.379,86	€ 52.875,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.412.873,21	€ 390.379,86	€ 52.875,18
- 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	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione richiama l'attenzione sull'esigenza di un costante monitoraggio dei residui attivi più risaltanti, al fine di garantirne la corretta esigibilità e la coerenza con il fondo crediti di dubbia esigibilità.

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 apposito atto di Giunta comunale, munito del parere dell'Organo di revisione (verbale n. 3 del 11/03/2026).

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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.120.346,38	€ 1.997.142,36	€ 1.107.869,30	-€ 15.334,72
Residui passivi	€ 2.837.723,59	€ 2.317.066,18	€ 482.468,18	-€ 38.189,23

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

L'Organo di revisione ha verificato 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:

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ 236.261,24	€ 119.028,02	€ 90.861,92	€ 142.095,93	€ 426.223,83	€ 1.014.470,94
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 875,05	€ 92.560,92	€ 93.435,97
Titolo III	€ 12.890,00	€ 16.605,90	€ 20.109,72	€ 27.225,77	€ 295.545,26	€ 372.376,65
Titolo IV	€ 33.195,00	€ -	€ 156.149,56	€ 220.247,58	€ 121.016,49	€ 530.608,63
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ 23.098,57	€ 6.679,14	€ -	€ 29.777,71
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ 286,91	€ -	€ 2.258,99	€ 7.467,88	€ 10.013,78
Totali	€ 282.346,24	€ 135.920,83	€ 290.219,77	€ 399.382,46	€ 942.814,38	€ 2.050.683,68

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 2.556,91	€ 500,00	€ 40.912,97	€ 41.753,45	€ 984.196,06	€ 1.069.919,39
Titolo II	€ 15.115,65	€ 45.844,41	€ 69.845,76	€ 249.798,82	€ 456.563,14	€ 837.167,78
Titolo III	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 305,48	€ 2.272,96	€ 9.176,37	€ 4.385,40	€ 71.104,32	€ 87.244,53
Totali	€ 17.978,04	€ 48.617,37	€ 119.935,10	€ 295.937,67	€ 1.511.863,52	€ 1.994.331,70

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, pari ad euro 1.588.696,38, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, come verificato nel verbale del revisore n. 2 del 24/02/2026.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	1.588.696,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	1.588.696,38

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	€ 1.102.382,74	€ 1.468.525,20	€ 1.588.696,38
di cui cassa vincolata	€ 152.193,36	€ -	€ 219.050,92

L'Ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso del 2025.

	2023	2024	2025
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.246.582,15	1.238.803,39	1.232.490,26
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	800.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00
*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa			

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2025 è stato di euro 1.000.000

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.

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

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- 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, come risultante dal prospetto allegato al rendiconto in particolare:

- indicatore tempestività = **-9 giorni**
- tempo medio pagamento = **23 giorni**
- tempo medio ritardo = **-9 giorni**

- che l'Ente non versa nelle condizioni previste dall'art. 1, comma 868, della legge n. 145/2018.

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 operato a livello di tipologia, come da prospetto allegato al rendiconto

- 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 878.762,14. L'Organo di revisione ha verificato la congruità del fondo in relazione all'ammontare dei residui attivi e alla capacità di riscossione dell'Ente.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, ove effettuata dall'Ente, con conseguente iscrizione nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale dei crediti di cui trattasi, ove esistenti, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL, con prosecuzione delle azioni di recupero da parte dell'Ente;
- 6) l'Ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali non ha proceduto 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

Al 31 dicembre 2025 non vi sono situazioni tali nelle Società partecipate per cui risulta necessaria la costituzione del fondo perdite.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione dà atto della presenza nel risultato di amministrazione di un Fondo anticipazioni di liquidità pari a euro 230.894,25 e ha verificato il rispetto delle modalità di contabilizzazione previste dall'art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 e dalla FAQ Arconet n. 47/2021.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 6.000, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'Organo di revisione ha verificato che la ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'ente **è stata** effettuata tenuto conto delle indicazioni del principio contabile OIC 31.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.273,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.002,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.275,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a zero.

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 pari a zero. Pertanto l'Ente non è tenuto ad effettuare alcun accantonamento al Fondo di garanzia debito commerciali.

Dalla piattaforma PCC risulta inoltre che lo stock del debito commerciale non evidenzia importi scaduti e non pagati, confermando la regolarità dei pagamenti dell'Ente.

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

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

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

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue.

Al 31/12/2025 non si registrano passività potenziali.

L'Organo di revisione prende atto della presenza del Fondo anticipazioni di liquidità nel risultato di amministrazione, come risultante dagli allegati al rendiconto.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 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	4.283.225,00	4.354.523,00	4.316.383,08	100,77	99,12
Titolo 2	281.541,00	281.687,79	270.578,31	96,11	96,06
Titolo 3	604.060,00	783.881,82	660.835,54	109,40	84,30
Titolo 4	6.431.622,00	7.185.388,68	554.805,93	8,63	7,72
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	11.600.448,00	12.605.481,29	5.802.602,86	50,02	46,03

IMU

Il gettito 2025 è stato pari a €. 1.625.000,00 di cui:

IMU ordinaria per € 1.440.000,00.

IMU recupero evasione per € 185.000,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'accertamento delle entrate relative alla TARI è stato effettuato nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata e dei principi contabili applicati di cui al d.lgs. n. 118/2011.

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	€ 170.014,95	€ 127.692,80	€ 145.383,91
Riscossione	€ 163.330,01	€ 127.692,80	€ 145.383,91

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	€ 1.634,80	4.648.414,78	0,04%
2024	€ 14.000,00	4.776.636,76	0,29%
2025	€ 51.305,33	4.941.553,84	1,04%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Dal 1 gennaio 2013 le sanzioni sono state inserite nel bilancio di Previsione dell'Unione Reno Galliera costituita con atto CC n. 21 del 03/04/2008.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono pari ad € 49.336,00 per fitti attivi ed € 74.485,00 per il canone unico patrimoniale.

Servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale risultano, per la parte sociale, gestiti dall'Unione Reno

Galliera; pertanto i relativi dati economico-finanziari non sono integralmente rappresentati nel bilancio dell'Ente. L'Organo di revisione prende atto di tale assetto organizzativo.

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 Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	€ 185.000,00	€ 59.249,86	€ 119.751,86
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 46.252,00	€ 27.137,84	€ 17.172,16
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 231.252,00	€ 86.387,70	€ 136.924,02

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.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 432.070,83	
Residui riscossi nel 2025	€ 76.792,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 36.857,06	
Residui al 31/12/2025	€ 318.420,78	73,70%
Residui della competenza	€ 149.369,30	
Residui totali	€ 467.790,08	
FCDE al 31/12/2025	€ 442.501,50	94,59%

In merito si osserva che l'attività di recupero dell'evasione appare complessivamente in linea con gli esercizi precedenti.

Si raccomanda di mantenere un adeguato presidio sulla gestione e sul monitoraggio dei residui attivi, al fine di garantirne la corretta esigibilità.

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	5.120.001,27	5.363.372,14	4.978.183,84	97,23	92,82
Titolo 2	6.590.132,00	7.978.531,00	751.531,03	11,40	9,42
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	11.710.133,27	13.341.903,14	5.729.714,87	48,93	42,95

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	€ 746.563,65	€ 781.034,84	34.471,19
102	imposte e tasse a carico ente	€ 82.670,92	€ 84.096,12	1.425,20
103	acquisto beni e servizi	€ 1.723.593,78	€ 1.788.594,96	65.001,18
104	trasferimenti correnti	€ 1.863.169,53	€ 1.925.924,62	62.755,09
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 237.509,00	€ 238.487,06	978,06
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 46.594,88	€ 38.691,00	-7.903,88
110	altre spese correnti	€ 76.535,00	€ 84.725,24	8.190,24
TOTALE		€ 4.776.636,76	€ 4.941.553,84	164.917,08

In merito si osserva che le previsioni risultano complessivamente attendibili e coerenti con l'andamento della gestione.

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 in materia di spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art. 40 del d.lgs. 165/2001.

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

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

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

indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.174.926,98	€ 777.877,19
Spese macroaggregato 103	€ 43.251,95	€ 9.400,00
Irap macroaggregato 102	€ 66.210,12	€ 49.426,12
Altre spese		€ -
Quota congelata personale passato in ASP	€ -	€ 72.067,38
Altre spese: Int 5 Macroaggregato 9	€ 14.083,75	€ 31.858,00
Altre spese: Quota Reno Galliera	€ 279.624,38	€ 661.743,72
Totale spese di personale (A)	€ 1.578.097,18	€ 1.602.372,41
(-) Componenti escluse (B)	€ 38.368,43	€ 168.642,04
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.539.728,75	€ 1.433.730,37
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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	€ 1.774.911,00	€ 657.353,40	-1.117.557,60
203	Contributi agli investimenti	€ 64.217,45	€ 40.183,45	-24.034,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 138.073,65	€ 1.119,00	-136.954,65
TOTALE		€ 1.977.202,10	€ 698.655,85	-1.278.546,25

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha proceduto, nel corso del 2025, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. L'Organo di revisione ha acquisito le attestazioni dei responsabili di servizio in ordine all'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2025.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

2023	2024	2025
4,27%	4,69%	4,84%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.082.958,22	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 233.362,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 613.640,19	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 4.929.961,03	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 492.996,10	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)	€ 238.487,06	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 254.509,04	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 238.487,06	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 5.137.338,95
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 284.750,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.852.588,09

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 4.770.716,18	€ 5.169.514,74	€ 5.137.338,95
Nuovi prestiti (+)	€ 505.926,00	€ 125.526,40	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 136.617,59	-€ 157.702,19	-€ 284.750,86
Estinzioni anticipate (-)		€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 29.490,15	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 5.169.514,74	€ 5.137.338,95	€ 4.852.588,09
Nr. Abitanti al 31/12	6.624,00	6.615,00	6.677,00
Debito medio per abitante	780,42	776,62	726,76

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 212.930,94	€ 237.509,00	€ 234.489,70
Quota capitale	€ 136.617,59	€ 157.702,19	€ 284.750,86
Totale fine anno	€ 349.548,53	€ 395.211,19	€ 519.240,56

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 10/11/2025 si è aderito alla rinegoziazione dei prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. (Circolare n. 1309/2025) che ha effetti sulle annualità 2026, 2027 e 2028.

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

E' stata inviata agli organismi partecipati la richiesta di verifica debiti/crediti reciproci ma alla data della presente relazione non risultano pervenute tutte le asseverazioni.

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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

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

6.4. Ulteriori Contabilità economico-patrimoniale

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

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	31.672.851,71	32.023.563,64	-350.711,93
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.733.520,04	3.663.211,15	-929.691,11
D) RATEI E RISCONTI	24.061,22	19.566,17	4.495,05
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.430.432,97	35.706.340,96	-1.275.907,99
A) PATRIMONIO NETTO	16.191.241,85	16.497.284,62	-306.042,77
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	96.306,94	40.558,00	55.748,94
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.114.444,04	8.166.085,17	-1.051.641,13
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.028.440,14	11.002.413,17	26.026,97
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	34.430.432,97	35.706.340,96	-1.275.907,99
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.285.173,16	1.592.343,59	-307.170,43

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.453.263,72	5.256.773,70	196.490,02
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.803.502,44	5.610.600,02	192.902,42
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-233.895,96	-228.856,79	-5.039,17
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	253.078,20	-99.981,57	353.059,77
IMPOSTE	61.707,58	59.722,66	1.984,92
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-392.764,06	-742.387,34	349.623,28

In merito al risultato economico conseguito nel 2025, pari a euro -392.764,06, si rileva un miglioramento rispetto all'esercizio 2024, che chiudeva con un risultato negativo pari a euro -742.387,34; tale andamento evidenzia una riduzione della perdita di esercizio, pur permanendo un risultato economico negativo che dovrà essere monitorato nei successivi esercizi.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono riconducibili all'andamento della gestione caratteristica e al miglioramento della gestione straordinaria rispetto all'esercizio precedente.

7. 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.

8. 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.

9. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione, sulla base delle verifiche svolte, non rileva irregolarità non sanate. Si richiama tuttavia l'attenzione dell'Ente sulla necessità di proseguire il costante monitoraggio dei residui attivi di maggiore anzianità e della relativa capacità di riscossione, nonché di completare le procedure di asseverazione dei rapporti debito/credito con gli organismi partecipati.

10. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA GUALTIERI DANIELA

