

# COMUNE DI VALPRATO SOANA

**PAESE FRANCOPROVENZALE**

CITTÀ METROPOLITANA di TORINO

---

## **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.SSA UBERTI MARINELLA

# COMUNE DI VALPRATO SOANA

**PAESE FRANCOPROVENZALE**

CITTÀ METROPOLITANA di TORINO

---

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 8 del 25/03/26**

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

VALPRATO SOANA, li 25 MARZO 2026

L'Organo di revisione

Dott.ssa UBERTI Marinella

---

## Introduzione

**La sottoscritta UBERTI Marinella, revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 41 del 16/12/25;

1\* ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale del 23/03/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (utilizzato opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL);
- c) Stato patrimoniale (utilizzato opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL);

2\* 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;

3\* viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

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

5\* visto il d.lgs. 118/2011;

6\* visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

7\* visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 15/04/2016;

### TENUTO CONTO CHE

8\* 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;

9\* 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;

10\* 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:

Nel corso dell'anno 2025 si sono approvate le seguenti variazioni al bilancio:

Deliberazioni assunte dal Consiglio Comunale:

- n. 14 del 18.04.2025
- n. 16 del 13.06.2025
- n. 20 del 18.07.2025
- n. 29 del 07.11.2025

Deliberazioni assunte dalla Giunta Comunale con i poteri del Consiglio, salvo ratifica:

- n. 38 del 30.06.2025 ratificata con deliberazione C.C. n. 19 del 18.07.2025
- n. 50 del 01.09.2025 ratificata con deliberazione C.C. n. 28 del 07.11.2025
- n. 65 del 28.11.2025 ratificata con deliberazione C.C. n. 33 del 19.12.2025

Deliberazioni assunte dalla Giunta Comunale nell'ambito delle proprie competenze:

- n. 2 del 19.02.2025 (variazione di cassa)
- n. 15 del 24.03.2025 (variazione di esigibilità contestuale al riaccertamento dei residui)
- n. 16 del 24.03.2025 (variazione di cassa)

Determine del responsabile del Servizio nell'ambito delle proprie competenze:

- n. 173 del 27.11.2025 (variazione di esigibilità)

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;

## **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2025.

### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 89 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

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

L'Ente:

- ***non è*** istituito a seguito di processo di unione;

- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- partecipa a
- partecipa al seguente Consorzio

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 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
  - l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
  - l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art. 187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art. 18-*bis* del D.L. 113/2024;
  - l'Ente **non ha in essere** contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato;
  - nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le 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 2024, **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 gennaio 2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
  - l'Ente **ha** 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 2024 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 2024);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).

-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.

---

## Conto del bilancio

## Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo** di euro € 430.733,16

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi 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:

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

|                                                       | 2023         | 2024         | 2025         |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 361.968,27 | € 421.808,72 | € 430.733,16 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | € 63.625,01  | € 67.959,18  | € 69.988,13  |
| Parte vincolata (C )                                  | € 88.784,49  | € 136.744,74 | € 112.957,11 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € -          | € 81.450,00  | € 38.605,26  |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 209.558,77 | € 135.654,80 | € 209.182,66 |

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

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

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione                                                                 | Totale parte disponibile | Parte accantonata |                            |             |                          | Parte vincolata |               |       |           |                        | Totale parte destinata agli investimenti | Totali     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|----------------------------|-------------|--------------------------|-----------------|---------------|-------|-----------|------------------------|------------------------------------------|------------|
|                                                                                                                               |                          | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Totale parte accantonata | Ex lege         | Trasferimenti | Mutuo | Ente      | Totale parte vincolata |                                          |            |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                                                                           | 0,00                     |                   |                            |             |                          |                 |               |       |           |                        |                                          | #RIF!      |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                                                                            | 0,00                     |                   |                            |             |                          |                 |               |       |           |                        |                                          | #RIF!      |
| Finanziamento spese di investimento                                                                                           | 13.548,00                |                   |                            |             |                          |                 |               |       |           |                        |                                          | #RIF!      |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                                                                                | 4.500,00                 |                   |                            |             |                          |                 |               |       |           |                        |                                          | #RIF!      |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                                                                            | 0,00                     |                   |                            |             |                          |                 |               |       |           |                        |                                          | #RIF!      |
| Altra modalità di utilizzo                                                                                                    | 0,00                     |                   |                            |             |                          |                 |               |       |           |                        |                                          | #RIF!      |
| Utilizzo parte accantonata                                                                                                    |                          | 0,00              | 0,00                       | 1.214,35    | 1.214,35                 |                 |               |       |           |                        |                                          | 1.214,35   |
| Utilizzo parte vincolata                                                                                                      |                          |                   |                            |             |                          | 0,00            | 39.037,51     | 0,00  | 24.000,00 | 63.037,51              |                                          | 63.037,51  |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                                                                                    |                          |                   |                            |             |                          |                 |               |       |           |                        | 42.854,74                                | 42.854,74  |
| Totale delle parti utilizzate                                                                                                 | 18.048,00                | 0,00              | 0,00                       | 1.214,35    | 1.214,35                 | 0,00            | 39.037,51     | 0,00  | 24.000,00 | 63.037,51              | 42.854,74                                | 125.154,60 |
| Totale delle parti non utilizzate                                                                                             | 117.606,80               | 34.128,83         | 0,00                       | 32.616,00   | 66.744,83                | 5.428,81        | 3.745,12      | 0,00  | 64.533,30 | 73.707,23              | 38.595,26                                | 296.654,12 |
| Totale                                                                                                                        | #RIF!                    | #RIF!             | #RIF!                      | #RIF!       | #RIF!                    | #RIF!           | #RIF!         | #RIF! | #RIF!     | #RIF!                  | #RIF!                                    | #RIF!      |
| 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>    |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | € 772.418,75   |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € 833.578,65   |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € 1.631.346,04 |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 797.767,39  |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | € 7.894,45     |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € 42.304,66    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 68.683,29    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € 34.273,08    |
| <b>Riepilogo</b>                                  |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | € 772.418,75   |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 797.767,39  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € 34.273,08    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | € 125.154,60   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | € 296.654,12   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b> | € 430.733,16   |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

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.



|                                                                                             |     |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                        |     | <b>61.074,82</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N             | (-) | 8.255,00         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                          | (-) | 6.643,52         |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                         |     | <b>46.176,30</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)      | (-) | -5.011,70        |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                         |     | <b>51.188,00</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                            |     | <b>38.731,14</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N              | (-) | 0,00             |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                              | (-) | 33.021,14        |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                            |     | <b>5.710,00</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)          | (-) | 0,00             |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                               |     | <b>5.710,00</b>  |
| <b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>                          |     | <b>0,00</b>      |
| - Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 0,00             |
| - Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio                                     | (-) | 0,00             |
| <b>VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>                       |     | <b>0,00</b>      |
| - Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00             |
| <b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>                       | (-) | <b>0,00</b>      |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                          |     | <b>99.805,96</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                 |     | 8.255,00         |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                              |     | 39.664,66        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                            |     | <b>51.886,30</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                  |     | -5.011,70        |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                            |     | <b>56.898,00</b> |

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): € 99.805,96
- W2 (equilibrio di bilancio): € 51.886,30
- W3 (equilibrio complessivo): € 56.898,30

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

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

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
2. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. 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;

5. 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:

FPV di parte corrente 5.489,31 euro

FPV di parte capitale 1.625.856,73 euro

FPV di attività finanziarie 0,00 euro

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                                                                                    | € 12.978,52 | € 8.897,05 | € 5.489,31 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                       | € -         | € -        | € -        |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *             | € 6.999,43  | € 8.897,05 | € 5.489,31 |
| - 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            | € 5.979,09  | € -        | € -        |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                 | € -         | € -        | € -        |

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

**FPV spesa corrente**

| <b>Voci di spesa</b>                                                    | <b>Importo</b>  |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Salario accessorio e premiante                                          | 5.489,31        |
| 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>5.489,31</b> |

\*\* specificare

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 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) 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:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

|                                                                                                    | 2023         | 2024         | 2025           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                        | € 622.358,20 | € 824.681,60 | € 1.625.856,73 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 45.840,22  | € 259.902,31 | € 90.076,47    |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 454.297,98 | € 508.038,70 | € 1.510.857,64 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | € -          | € -          | € -            |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero                                                   | € 122.220,00 | € 56.740,59  | € 24.922,62    |

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

**TABELLA 9e**

|                                                                               | 2023 | 2024 | 2025 |
|-------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|
| Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12 | € -  | € -  | € -  |
| - di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza      | € -  | € -  | € -  |
| - di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti   | € -  | € -  | € -  |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                  | € -  | € -  | € -  |

## QUOTE VINCOLATE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

---

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2025 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025 | Impegni eserc. 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2025 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazioni e di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazioni e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazioni e nell'esercizio 2025 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2025 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2025 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 5.428,81                                                   | 0,00                                                        | 9.969,00                                        | 3.350,00                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                                                 | 6.619,00                                     | 12.047,81                                                        |

Gli importi vincolati al 31.12.2025 sono relativi:

- per euro 9.963,71 a fondo innovazione tecnologica
- per euro 162,60 ad economie sulla contrattazione decentrata
- per euro 1.921,50 ad imposta di soggiorno

Vincoli da trasferimenti

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazioni al 1/1/2025 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025 | Impegni eserc. 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazioni | Fondo plur. vinc. al 31/12/2025 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazioni | Cancellazioni e di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazioni (+) e cancellazioni e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazioni e nell'esercizio 2025 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2025 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2025 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazioni al 31/12/2025 |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 42.782,63                                                  | 39.037,51                                                   | 1.370.100,24                                    | 522.571,88                                                                                                                         | 873.544,61                                                                                                                                     | 414,78                                                                                                                                                                                                                | 0,00                                                                                                                                                                                 | 13.021,26                                    | 16.351,60                                                        |

Gli importi vincolati al 31.12.2025 sono relativi:

- per euro 710,60 a quota non utilizzata di trasferimenti ministeriale in conto capitale accertati nell'anno 2020
- per euro 1.355,57 a quota non utilizzata di trasferimento ministeriale in conto capitale destinato ai piccoli comuni accertato nel corso dell'esercizio 2023
- per euro 1.182,88 a quota non utilizzata di trasferimento ministeriale in conto capitale destinato ai piccoli comuni accertato nel corso dell'esercizio 2022
- per euro 42,98 a quota non utilizzata di trasferimento ministeriale in conto capitale per la manutenzione della viabilità e dell'arredo urbano accertato nell'anno 2022
- per euro 38,43 a quota non utilizzata di fondi LEP per il potenziamento dei servizi di asilo nido trasferiti nell'esercizio 2024
- per euro 13.021,14 a quota di contributo ministeriale per spese di progettazione anno 2024 non utilizzata.

## Vincoli dalla contrazione di mutui

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2025 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025 | Impegni eserc. 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2025 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazioni e di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazioni e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazioni e nell'esercizio 2025 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2025 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2025 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 0,00                                                       | 0,00                                                        | 0,00                                            | 0,00                                                                                                                               | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                                                 | 0,00                                         | 0,00                                                             |

## Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2025 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025 | Impegni eserc. 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2025 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazioni e di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazioni e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazioni e nell'esercizio 2025 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2025 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2025 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 88.533,30                                                  | 24.000,00                                                   | 3.928,40                                        | 7.904,00                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                                                 | 20.024,40                                    | 84.557,70                                                        |

I vincoli sono interamente relativi a quote non utilizzate di contributi PNRR per la PAdigitale.

## Altri vincoli

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2025 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025 | Impegni eserc. 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2025 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazioni e di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazioni e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazioni e nell'esercizio 2025 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2025 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2025 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 0,00                                                       | 0,00                                                        | 0,00                                            | 0,00                                                                                                                               | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                                                 | 0,00                                         | 0,00                                                             |

## Importi destinati agli investimenti

| Risorse destinate agli investim. al 1/1/2025 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2025 | Impegni eserc. 2025 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurien. vinc. al 31/12/2025 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/2025 |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 81.450,00                                    | 10,00                                                             | 36.731,04                                                                                                                          | 6.123,70                                                                                                                                          | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                              | 38.605,26                                      |



## 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. 21 del 16/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 6 del 16/03/26);

L'Ente ha provveduto a rettificare l'Allegato A) "Residui

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2024 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atti G.C. n. 21 del 16/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

|                 | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 986.059,92 | € 731.429,34 | € -                     | -€ 254.630,58 |
| Residui passivi | € 526.698,25 | € 358.904,64 | € -                     | -€ 167.793,61 |

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

### MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

|                                          | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata          | € 12.025,06                      | € 48.152,00                                   |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -                                           |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € -                                           |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 30.060,59                      | € 19.209,47                                   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 219,01                         | € 1.321,82                                    |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 42.304,66                      | € 68.683,29                                   |

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente aggiornato 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.

Non sono presenti residui attivi con anzianità superiore a cinque anni.

I residui passivi con anzianità superiore ai cinque anni sono invece rappresentati unicamente da un importo di euro 854,00 relativo a spese correnti correlate alla gestione della distribuzione dell'energia elettrica, in relazione alle quali è presente fattura.

---

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      | € -                 | € -         | € 9.773,41  | € 9.061,24   | € 23.489,87  | € 42.324,52  |
| Titolo II     | € 19.833,12         | € 8.830,12  | € -         | € 28.276,37  | € 59.446,74  | € 116.386,35 |
| Titolo III    | € -                 | € 4.920,82  | € 3.571,60  | € 3.807,34   | € 50.227,44  | € 62.527,20  |
| Titolo IV     | € -                 | € -         | € 12.185,36 | € 113.273,42 | € 274.435,30 | € 399.894,08 |
| Titolo V      | € -                 |             |             |              | € -          | € -          |
| Titolo VI     | € -                 |             |             |              |              | € -          |
| Titolo VII    | € -                 |             |             |              |              | € -          |
| Titolo IX     | € 889,83            | € 797,74    | € 2.500,00  | € 2.500,00   | € 767,16     | € 7.454,73   |
| <b>Totali</b> | € 20.722,95         | € 14.548,68 | € 28.030,37 | € 156.918,37 | € 408.366,51 | € 628.586,88 |

Analisi residui passivi al 31.12.2025

|               | Esercizi precedenti | 2022       | 2023        | 2024        | 2025         | Totale       |
|---------------|---------------------|------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| Titolo I      | € 854,00            | € 1.565,11 | € 33.822,86 | € 41.788,57 | € 151.991,56 | € 230.022,10 |
| Titolo II     | € -                 |            | € -         | € 30,01     | € 169.777,13 | € 169.807,14 |
| Titolo III    | € -                 |            |             |             |              | € -          |
| Titolo IV     | € -                 |            |             |             | € -          | € -          |
| Titolo V      | € -                 |            |             |             |              | € -          |
| Titolo VII    | € -                 | € 4.315,00 | € 4.234,77  | € 12.500,00 | € 26.317,47  | € 47.367,24  |
| <b>Totali</b> | € 854,00            | € 5.880,11 | € 38.057,63 | € 54.318,58 | € 348.086,16 | € 447.196,48 |

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 | FCDE al 31.12.2025 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------------------|--------------------|
| IMU/TASI recupero evasione                  | Residui iniziali            | 24.204,72           | 10.802,36 | 9.481,11  | 10.698,25 | 8.610,38  | 7.225,91  | 0,00                      | 0,00               |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 7.858,34  | 9.481,11  | 7.047,62  | 5.550,78  | 7.225,91  |                           |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 72,75     | 100,00    | 65,88     | 64,47     | 100,00    |                           |                    |
| TIA/TARI ordinaria                          | Residui iniziali            | 30.175,83           | 29.369,12 | 12.607,73 | 27.753,04 | 32.343,37 | 31.402,14 | 36.433,85                 | 15.983,53          |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 29.369,90 | 5.255,03  | 12.050,97 | 17.968,38 | 12.556,47 |                           |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 100,00    | 41,68     | 43,42     | 55,56     | 39,99     |                           |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione      | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00                      | 0,00               |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                           |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |           |                           |                    |
| Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)             | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00      | 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                | 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      |           |                           |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | 710,74              | 0,00      | 469,18    | 1.844,74  | 1.634,44  | 1.624,82  | 2.132,84                  | 0,00               |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00      | 469,18    | 1.844,74  | 3.806,82  | 2.174,82  |                           |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00      | 100,00    | 100,00    | 232,91    | 133,85    |                           |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | 23.608,44           | 6.684,47  | 9.055,41  | 29.829,44 | 42.082,93 | 23.315,15 | 12.299,76                 | 10.499,76          |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 6.684,47  | 8.869,67  | 11.094,67 | 31.753,66 | 10.985,28 |                           |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 100,00    | 97,95     | 37,19     | 75,45     | 47,12     |                           |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00                      | 0,00               |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                           |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |           |                           |                    |

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## Gestione finanziaria

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

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2025 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente per un importo pari a euro 1.880.688,80

|                                                                    |                |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)        | € 1.880.688,80 |
| - di cui conto "istituto tesoriere"                                | € -            |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € -            |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)        | € 1.880.688,80 |

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 2024 (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 | € 896.843,72 | € 796.025,70 | € 1.880.688,80 |
| di cui cassa vincolata           | € -          | € -          | € -            |

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

### 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 |

### **Tempi di pagamento**

La presente sezione è relativa a quanto disposto dall'art. 41 c.1 DL 66/2014 e ss.mm.ii.

A tal fine si riporta quanto segue:

### **INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**

ex articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33

**ANNO: 2025**

**INDICATORE: - 7,82**

### **PROSPETTO PAGAMENTI EFFETTUATI OLTRE LA SCADENZA DEI TERMINI**

Si attesta che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 nel corso dell'esercizio 2025 è pari ad euro 142.511,68.

Il presente dato comprende sia i pagamenti relativi alle spese correnti sia quelli relativi alle spese di investimento.

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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **ha** indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

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

## Analisi degli accantonamenti

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

**Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2025/2027, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2025.**

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:

- 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 s.m.i.;

- Nel calcolo del FCDE l'Ente:

- ha applicato il metodo ordinario utilizzando la modalità di calcolo della media semplice (media dei rapporti annui);
- **non si è** giovato della deroga di cui all'art. 107 bis DL 18/2020.
- Ha escluso dalla svalutazione unicamente entrate da altre Pubbliche Amministrazioni, *ex lege*, ed il fondo innovazione tecnologica in quanto partita contabile interna.

Ha disposto incrementi prudenziali alla percentuale minima di svalutazione in corrispondenza dei proventi del servizio idrico integrato provvedendo a svalutare totalmente i residui attivi conservati al netto di quanto già incassato nel corso dell'esercizio 2026.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 34.017,13 a fronte di totale crediti pari a euro 621.132,15 .

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;
- 2) il corrispondente adeguamento del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;

- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

### Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

L'art. 52 del D.L. 25 maggio 2025, n. 73 prevede che: *"Nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione e nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto è data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del fondo anticipazioni di liquidità stesso"*.

L'Ente non ha mai ricevuto anticipazioni di liquidità che abbiano dato luogo ad una restituzione pluriennale: nell'esercizio 2025 non è pertanto stato necessario dare copertura a tale tipologia di spesa.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.



## Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato pari a euro 1.720,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

## Fondo garanzia debiti commerciali

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

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 2024 **non si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023; (*in caso di risposta negativa* il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2024 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. 1,62 giorni e tale indicatore **non** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 (precisamente in data 13/01/2026) 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 2.992,74

## Fondo obiettivi di finanza pubblica

L'importo accantonato è pari a euro 2.251,00

## Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue e pari a euro 11.500,00.

# Analisi delle entrate e delle spese

## Entrate

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

| Entrate 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|--------------|---------------------|-----------------------|--------------|----------------------------------|------------------------------------|
|              | (A)                 | (B)                   | (C)          | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1     | 289.300,00          | 289.268,04            | 291.327,09   | 100,70                           | 100,71                             |
| Titolo 2     | 308.766,72          | 352.233,12            | 175.767,76   | 56,93                            | 49,90                              |
| Titolo 3     | 307.134,08          | 308.834,08            | 287.180,62   | 93,50                            | 92,99                              |
| Titolo 4     | 1.281.097,89        | 4.121.392,69          | 1.136.466,62 | 88,71                            | 27,57                              |
| Titolo 5     | 0,00                | 0,00                  | 0,00         | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| TOTALE       | 2.186.298,69        | 5.071.727,93          | 1.890.742,09 | 86,48                            | 37,28                              |

| 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     | 299.500,00          | 297.480,20            | 304.442,09   | 101,65                           | 102,34                             |
| Titolo 2     | 175.260,79          | 477.774,56            | 356.416,46   | 203,36                           | 74,60                              |
| Titolo 3     | 265.970,00          | 331.066,79            | 299.109,45   | 112,46                           | 90,35                              |
| Titolo 4     | 95.890,00           | 3.895.279,80          | 705.324,97   | 735,56                           | 18,11                              |
| Titolo 5     | 0,00                | 0,00                  | 0,00         | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| TOTALE       | 836.620,79          | 5.001.601,35          | 1.665.292,97 | 199,05                           | 33,30                              |

| 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     | 323.664,00          | 333.847,00            | 317.479,79   | 98,09                            | 95,10                              |
| Titolo 2     | 325.647,12          | 371.281,86            | 182.854,60   | 56,15                            | 49,25                              |
| Titolo 3     | 289.864,79          | 353.977,61            | 325.277,01   | 112,22                           | 91,89                              |
| Titolo 4     | 1.127.665,65        | 5.376.508,32          | 1.354.764,00 | 120,14                           | 25,20                              |
| Titolo 5     | 0,00                | 0,00                  | 10,00        | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| TOTALE       | 2.066.841,56        | 6.435.614,79          | 2.180.385,40 | 105,49                           | 33,88                              |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| <b>Modalità di riscossione</b>              | <b>Volontaria</b> | <b>Coattiva</b> |
|---------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| IMU/TASI                                    | x                 | x               |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | x                 | x               |
| Sanzioni per violazioni codice della strada |                   |                 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | x                 |                 |
| Proventi acquedotto                         |                   |                 |
| Proventi canoni depurazione                 |                   |                 |

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono di Euro 173.042,62

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.

### **IMPOSTA DI SOGGIORNO**

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono di Euro 3.576,00

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono di Euro 55.126,83

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

| <b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b> |
|---------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento                                            | € 516,00    | € 6.041,24  | € -         |
| Riscossione                                             | € 516,00    | € 6.041,24  | € -         |

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Non ci sono nel bilancio dell'Ente proventi delle sanzioni derivanti da violazioni del codice della strada.

### **Attività di verifica e controllo**

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

entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

|                                   | Accertamenti | Riscossioni | FCDE                                           | FCDE            |
|-----------------------------------|--------------|-------------|------------------------------------------------|-----------------|
|                                   |              |             | Accantonamento<br>Competenza<br>Esercizio 2025 | Rendiconto 2025 |
| Recupero evasione IMU             | € 48.928,67  | € 56.154,58 | € 3.429,30                                     | € -             |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € -          | € -         | € -                                            | € -             |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -         | € -                                            | € -             |
| Recupero evasione altri tributi   | € -          | € -         | € -                                            | € -             |
| <b>TOTALE</b>                     | € 48.928,67  | € 56.154,58 | € 3.429,30                                     | € -             |

Nel 2024, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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   | 810.790,92          | 972.256,35            | 693.642,05     | 85,55                            | 71,34                              |
| Titolo 2   | 1.281.097,89        | 4.851.976,29          | 1.784.534,95   | 139,30                           | 36,78                              |
| Titolo 3   | 0,00                | 0,00                  | 0,00           | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| TOTALE     | 2.091.888,81        | 5.824.232,64          | 2.478.177,00   | 118,47                           | 42,55                              |

| 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   | 632.450,79          | 1.050.010,38          | 772.936,88     | 122,21                           | 73,61                              |
| Titolo 2   | 95.890,00           | 4.715.238,08          | 1.392.367,18   | 1.452,05                         | 29,53                              |
| Titolo 3   | 0,00                | 1.000,00              | 1.000,00       | #DIV/0!                          | 100,00                             |
| TOTALE     | 728.340,79          | 5.766.248,46          | 2.166.304,06   | 297,43                           | 37,57                              |

| 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   | 825.605,91          | 971.592,14            | 677.028,00     | 82,00                            | 69,68                              |
| Titolo 2   | 1.127.665,65        | 6.309.185,90          | 2.248.720,44   | 199,41                           | 35,64                              |
| Titolo 3   | 0,00                | 0,00                  | 0,00           | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| TOTALE     | 1.953.271,56        | 7.280.778,04          | 2.925.748,44   | 149,79                           | 40,18                              |

### 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 |
|-------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------|
| redditi da lavoro dipendente              | € 152.740,33    | € 122.935,70    | -29.804,63 |
| imposte e tasse a carico ente             | € 14.248,53     | € 12.192,53     | -2.056,00  |
| acquisto beni e servizi                   | € 469.415,37    | € 380.213,97    | -89.201,40 |
| trasferimenti correnti                    | € 58.892,31     | € 65.757,12     | 6.864,81   |
| trasferimenti di tributi                  |                 |                 | 0,00       |
| fondi perequativi                         |                 |                 | 0,00       |
| interessi passivi                         | € 42.627,80     | € 37.338,33     | -5.289,47  |
| altre spese per redditi di capitale       | € -             | € -             | 0,00       |
| rimborsi e poste correttive delle entrate | € 13.278,25     | € 26.434,04     | 13.155,79  |
| altre spese correnti                      | € 12.837,24     | € 26.667,00     | 13.829,76  |

## 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 283.187,12;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

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

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

|                                                                           | Media 2011/2013                     | rendiconto 2025     |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
|                                                                           | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101                                                  | € -                                 | € 122.935,70        |
| Spese macroaggregato 103                                                  |                                     | € 380.213,97        |
| Irap macroaggregato 102                                                   |                                     | € 9.140,62          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ -</b>                          | <b>€ 512.290,29</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                                |                                     |                     |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>              | <b>€ -</b>                          | <b>€ 512.290,29</b> |

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

Rappresentazione della consistenza di personale al 31 dicembre 2025.

DOTAZIONE ORGANICA COMPLESSIVA AL 31/12/2025 numero 3  
DIPENDENTI A TEMPO INDETERMINATO numero 3  
NUMERO TEMPO PIENO numero 3

In applicazione delle regole introdotte dall'articolo 33, comma 2, del d.l. 34/2019, convertito in legge 58/2019 e s.m.i., e del decreto ministeriale attuativo 17/03/2020, effettuato il calcolo degli spazi assunzionali disponibili con riferimento al rendiconto di gestione degli anni 2022, 2023 e 2024 per le entrate, al netto del FCDE dell'ultima delle tre annualità considerate, e dell'anno 2024 per la spesa di personale:

- ♣ Il comune evidenzia un rapporto percentuale tra spesa ed entrate pari al 18,25%
- ♣ Con riferimento alla classe demografica di appartenenza dell'ente, la percentuale prevista nel decreto ministeriale attuativo in Tabella 1 è pari al 29,50% e quella prevista in Tabella 3 è pari al 33,50%;
- ♣ Il comune si colloca pertanto entro la soglia più bassa, disponendo di un margine per capacità assunzionale aggiuntiva teorica rispetto a quella ordinaria, ex art. 4, comma 2, del d.m. 17 marzo 2020, da utilizzare per la programmazione dei fabbisogni del triennio 2026/2028.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 23/10/2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto (Verbale n. 13).

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

**Spese in c/capitale**

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale |                                                | Rendiconto 2024 | Rendiconto 2025 | variazione |
|-----------------------------------|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------|
| 201                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                 |                 | 0,00       |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 567.685,58    | € 571.477,86    | 3.792,28   |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € -             | € 50.000,00     | 50.000,00  |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          | € -             | € 1.385,85      | 1.385,85   |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € -             | € -             | 0,00       |
| TOTALE                            |                                                | € 567.685,58    | € 622.863,71    | 55.178.13  |

- L'Organo di revisione ha verificato che:
- nel rendiconto 2024 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/non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

**Debiti fuori bilancio**

Con deliberazione del Consiglio Comunale n° 17 del 13.06.2025 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio di euro 115.000,00 a norma dell’art.194 comma 1 lett.e) del D.Lgs. n.267/2000.

Il debito, relativo a interventi di somma urgenza realizzati a seguito di evento meteorologico avverso che ha interessato il territorio comunale il 16 e 17 aprile 2025, è stato interamente finanziato.

---

## 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 nell’esercizio 2025;

### 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 **non ha** somme derivanti dall’indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L’Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall’indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L’Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall’indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025.

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

| 2023  | 2024  | 2025  |
|-------|-------|-------|
| 6,32% | 4,44% | 4,52% |

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



**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023</b>                                                                                                                             | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                                    | € 291.327,09           |          |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                              | € 175.767,76           |          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                            | € 287.180,62           |          |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023</b>                                                                                                    | € 754.275,47           |          |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                                   | € 75.427,55            |          |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025</b>                                                                                                                    |                        |          |
| <b>(C)</b> 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) | 0                      |          |
| <b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             | 0                      |          |
| <b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                | 0                      |          |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>                                                                                                   | 75427,547              |          |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                           | 0                      |          |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100</b>                                                          |                        | 0,00     |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al **31/12/2022** e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

**Nota Esplicativa**

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo                                  |   |              |
|-----------------------------------------------------|---|--------------|
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>                     |   |              |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024       | + | € 969.769,04 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025               | - | € 113.564,25 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025 | + | € -          |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 856.204,79 |

\* 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 (+)                    | € 1.181.278,69        | € 1.078.043,82      | € 969.769,04        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                   |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 103.234,87         | -€ 108.274,78       | -€ 113.564,25       |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 1.078.043,82</b> | <b>€ 969.769,04</b> | <b>€ 856.204,79</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 96,00                 | 87,00               | 86,00               |
| Debito medio per abitante             | 11.229,62             | 11.146,77           | 9.955,87            |

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

| Anno                    | 2023                | 2024                | 2025                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 47.667,71         | € 42.627,80         | € 37.338,33         |
| Quota capitale          | € 103.234,87        | € 108.274,78        | € 113.564,25        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 150.902,58</b> | <b>€ 150.902,58</b> | <b>€ 150.902,58</b> |

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

## Strumenti di finanza derivata

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

---

## Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero, pertanto ha provveduto a liberare le risorse.

---

## Rapporti con organismi partecipati

### ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

#### CONSORZI

| Nome                                                         | Attività                                                                    | Sito internet di pubblicazione del bilancio                                   |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| C.I.S.S. 38 (attraverso l'Unione Montana Valli Orco e Soana) | Gestione delle attività e problematiche socioassistenziali a livello locale | <a href="http://www.ciss38.it">http://www.ciss38.it</a>                       |
| Consorzio Canavesano Ambiente                                | Consorzio di bacino per la gestione del ciclo integrato dei rifiuti         | <a href="https://www.comune.ivrea.to.it/">https://www.comune.ivrea.to.it/</a> |

#### SOCIETA' DI CAPITALI

| Nome | Attività                  | Quota    | Sito internet di pubblicazione dei bilanci                        |
|------|---------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------|
| SMAT | Servizio Idrico Integrato | 0,00002% | <a href="https://www.smatorino.it/">https://www.smatorino.it/</a> |

### I) PARTECIPAZIONI DIRETTE CON QUOTA PERCENTUALE

---

#### SOCIETA' DI CAPITALI

| Nome                   | Percentuale di partecipazione | Sito internet di pubblicazione del bilancio                                   |
|------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| GAL VALLI DEL CANAVESE | 1,53%                         | <a href="https://www.comune.ivrea.to.it/">https://www.comune.ivrea.to.it/</a> |
| SMAT                   | 0,00002%                      | <a href="https://www.smatorino.it/">https://www.smatorino.it/</a>             |

La partecipazione del 10% in Valprato Energie Srl è invece stata dismessa nel corso dell'esercizio 2025.

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

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

## 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.

## Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

## Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

---

## Contabilità economico-patrimoniale

|                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE <math>\leq</math> A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2025.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2025 come da tabella:

| <b><i>Inventario di settore</i></b>   | <b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b> |
|---------------------------------------|--------------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali          | 31 dicembre 2025                           |
| Immobilizzazioni materiali di cui:    | 31 dicembre 2025                           |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 31 dicembre 2025                           |
| - <i>inventario dei beni mobili</i>   | 31 dicembre 2025                           |
| Immobilizzazioni finanziarie          | 31 dicembre 2025                           |
| Rimanenze                             | 31 dicembre 2025                           |

L'articolo 232, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 prevede che gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale.

Il medesimo articolo, così come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, lettera b) del D.L. 124/2019, prevede altresì che gli enti locali che optano per la facoltà di cui al primo periodo alleghino al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente.

L'Ente, avente una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, ha ritenuto di optare in tal senso e di non predisporre pertanto gli atti e i documenti relativi alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale per l'esercizio 2025, fatta salva la produzione della situazione patrimoniale al 31.12.2025 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. 118/2011 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al DM 12.10.2021.

La situazione patrimoniale così predisposta costituisce un allegato al rendiconto.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE                                                                                    | 2025                 | 2024                 | differenza          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                   | 9.242.562,92         | 8.935.492,77         | 307.070,15          |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                  | 2.474.558,55         | 1.747.956,79         | 726.601,76          |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                   | <b>11.717.121,47</b> | <b>10.683.449,56</b> | <b>1.033.671,91</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                   | 10.383.151,67        | 9.156.453,39         | 1.226.698,28        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                          | 35.971,00            | 33.830,35            | 2.140,65            |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| D) DEBITI                                                                                             | 1.297.998,80         | 1.493.165,82         | -195.167,02         |
| 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>11.717.121,47</b> | <b>10.683.449,56</b> | <b>1.033.671,91</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         |

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                                                                                   | 9.242.562,92         | 8.935.492,77         | 307.070,15          |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                  | 2.474.558,55         | 1.747.956,79         | 726.601,76          |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                   | <b>11.717.121,47</b> | <b>10.683.449,56</b> | <b>1.033.671,91</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                   | 10.383.151,67        | 9.156.453,39         | 1.226.698,28        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                          | 35.971,00            | 33.830,35            | 2.140,65            |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| D) DEBITI                                                                                             | 1.297.998,80         | 1.493.165,82         | -195.167,02         |
| 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>11.717.121,47</b> | <b>10.683.449,56</b> | <b>1.033.671,91</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         |

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

|                                                                                  |              |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Crediti dello stato patrimoniale +                                               | € 593.869,75 |
| FSC +                                                                            |              |
| Saldo Credito IVA al 31/12 -                                                     |              |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +  |              |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - |              |
| Altri crediti non correlati a residui -                                          |              |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +                 |              |
| <b>RESIDUI ATTIVI =</b>                                                          |              |
|                                                                                  | € 593.869,75 |

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

|                                        |                |
|----------------------------------------|----------------|
| Debiti +                               | € 1.297.998,80 |
| Debiti da finanziamento -              | € 850.802,32   |
| Saldo IVA (se a debito) -              |                |
| Residui Titolo IV + interessi mutui +  |                |
| Residui titolo V anticipazioni +       |                |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - |                |
| altri residui non connessi a debiti +  |                |
| <b>RESIDUI PASSIVI =</b>               |                |
|                                        | € 447.196,48   |

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO |                                                           |                     |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------|
| AI                          | <b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>                  | 0,00                |
|                             | <i>Riserve</i>                                            | -39.781,24          |
| Allb                        | <b>da capitale</b>                                        | 0,00                |
| Allc                        | <b>da permessi di costruire</b>                           | 0,00                |
| Alld                        | <b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo</b> | -39.781,24          |
| Alle                        | <b>altre riserve indisponibili</b>                        | 0,00                |
| Allf                        | <b>altre riserve disponibili</b>                          | 0,00                |
| AIll                        | <b>Risultato economico dell'esercizio</b>                 | 0,00                |
| AIV                         | <b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>         | 1.266.479,52        |
| AV                          | <b>Riserve negative per beni indisponibili</b>            | 0,00                |
|                             | <b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>                 | <b>1.226.698,28</b> |

## Relazione della giunta al rendiconto

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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.

---

## Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

*L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.*

In questa parte della relazione l'**Organo di revisione** riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

a) eventuali gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;

a) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

Gli aspetti che si ritiene debbano essere sottolineati e attentamente osservati e perseguiti dall'ente nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

- 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.)
- 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 risultati economici generali e di dettaglio (*rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati*)
- attendibilità dei valori 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; preservazione di adeguato fondo cassa
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

**L'Organo di revisione** raccomanda pertanto:

- 1) verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- 2) economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- 3) economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- 4) gestione delle risorse umane e relativo costo;
- 5) gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
  - attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
  - qualità delle procedure e delle informazioni (*trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.*);



- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.
- Monitoraggio scadenze e utilizzi fondi PNRR;

Anche tenuto conto della difficile situazione generale che impone la massima attenzione al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, si invita alla prudenza nell'applicazione dell'avanzo ponendo particolare attenzione ai vincoli e alle priorità disposti dall'art. 187 del D. Lgs. 267/2000, e della possibile necessità che gli enti locali siano chiamati ad assumere provvedimenti di spesa;

In relazione alle disposizioni in merito al tetto stabilito alle spese di personale degli Enti Locali, esse devono risultare sempre coerenti alle disposizioni vigenti; si rammenta inoltre l'obbligo di non superare i limiti previsti dalla normativa per la spesa di personale.

*Si ritiene anche opportuno richiamare l'attenzione sulla necessità di azioni ed interventi mirati a consolidare compiutamente l'equilibrio economico e finanziario del bilancio, al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, a contenere il ricorso alle anticipazioni di cassa e all'indebitamento complessivo, ed a mantenere o accrescere i valori patrimoniali del Comune.*

---

## 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

**VALPRATO SOANA, 25/03/26**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Marinella Uberti\*

- DOCUMENTO INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.LGS 82/2005 S.M.I. E NORME COLLEGATE, IL QUALE SOSTITUISCE IL DOCUMENTO CARTACEO E LA FIRMA AUTOGRAFA