



COMUNE DI CAVAGLIETTO
Provincia di Novara

IL REVISORE UNICO
(art.234 e segg.ti L.267/2000)

Relazione
al
Rendiconto
della
Gestione 2025

SOMMARIO

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	2
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	6
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	9
2.5. Analisi della gestione dei residui	11
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	17
3.4. Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1. Fondo contenzioso	17
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	18
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1. Entrate	19
3.5.2. Spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	25
4.2. Strumenti di finanza derivata	26
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	27

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	28
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	28
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	28
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
8. PNRR E PNC	30
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
10. CONCLUSIONI	33

RELAZIONE SUL RENDICONTO

Il Sottoscritto Revisore Unico 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:

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

PRESENTA

l'allegata Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della Gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2025 del Comune di Cavaglietto (NO) .

Chivasso li 20/04/2026

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Sussetto Francesco , nato a Chivasso (To) il 02/02/1964, domiciliato per l'incarico in Piazza d'Armi 5/a/3 10034 Chivasso (To), Commercialista e Revisore Contabile in Chivasso (To);

VISTO/A

- a) la nomina intervenuta con verbale del Consiglio Comunale del Comune di Cavaglietto n. 19 del 28/08/2024;
- b) il disposto di cui art. 42 L. 167/2000 (*Attribuzione Consiglio Comunale*)
- c) il disposto di cui art. 48 L. 167/2000 (*Competenza Giunta*)
- d) il disposto di cui art. 49 L. 167/2000 (*Parere Responsabili Servizi*)
- e) il disposto di cui art. 152 della L. 167/2000 (*Regolamento di Contabilità*)
- f) la previsione di cui art. 239 L. 167/2000 (*funzioni Organo Revisione*)
- g) il disposto dal D.lgs. 118/2011;
- h) il disposto dai principi contabili applicabili agli enti locali;
- i) il disposto dal Regolamento di Contabilità dell'Ente

ESAMINATO E CONSIDERATO

- a) il bilancio di previsione dell'esercizio 2025
- b) le delibere di variazione intervenute nel corso del periodo ;
- c) la proposta di Delibera Consiliare e lo Schema del Rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con Delibera della Giunta Comunale **n. 15 del 08.04.2026**, ricevuta in data **09.04.2026** completa dei documenti obbligatori ai sensi D. Lgs. 267/2000 (TUEL), e precisamente:
 - d) il Conto del Bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi
 - e) il Quadro Generale Riassuntivo
 - f) la Verifica degli Equilibri
 - g) lo Stato Patrimoniale Semplificato
 - h) la Relazione sulla Gestione

debitamente corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

TENUTO CONTO CHE

- a) durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze previste dall'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento, come rilevabile dalle Relazioni delle verifiche trimestrali acquisite ai Verbali delle riunioni svoltesi nel periodo
- b) 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;
- c) si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;
- d) In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio, per le quali è stato rilasciato il previsto parere:

VARIAZIONI DI BILANCIO		2025
TOTALI		17
di cui variazioni di Consiglio	4	
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	7	
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	6	

- e) le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente conservati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

TUTTO CIO PREMESSO

E sulla base di quanto dianzi procederà alla redazione della presente Relazione al Rendiconto per l'esercizio 2025.

1.1. Verifiche preliminari

Il Comune di Cavaglietto (NO) registra una popolazione al 31.12.2024 di n. 393 abitanti, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel,

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:

- a) l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- b) l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2024 attraverso la modalità *“in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio”*;
- c) nel corso dell'esercizio 2025 in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente 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 dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- d) nel corso dell'esercizio 2025 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- e) in sede di approvazione del rendiconto 2025, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2023;
- f) 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, salvo l'utilizzo, ai sensi dell'art. 1, comma 460 della Legge 232/2016, di euro 887.531,16 di oneri di urbanizzazione per la manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- a) non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- b) **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;
- c) **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;

- d) dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- e) che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- f) che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- g) che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- h) nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel– della codifica della transazione elementare;
- i) nel corso dell'esercizio 2025, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- j) **non è** in dissesto,
- k) **non ha dovuto provvedere** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di **debiti fuori bilancio**
- l) dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non** sono stati segnalati debiti fuori bilancio.
- m) che l'ente **non essendo** in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013 **non** ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2025, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo** di euro 436.561,98

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)	€ 435.584,14	€ 418.870,05	€ 436.561,98
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	41.720,15 €	38.298,07 €	40.605,54 €
Parte vincolata (C)	157.111,98 €	156.404,18 €	163.796,37 €
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00 €	938,11 €	38.160,72 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	236.752,01 €	223.229,69 €	193.999,35 €

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato quanto previsto nel punto 9.2.30 del Principio contabile allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011.

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

UTILIZZO DELLE RISORSE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2024										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00 €	0,00 €								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00 €	0,00 €								
Finanziamento spese di investimento	0,00 €	0,00 €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00 €	0,00 €								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00 €	0,00 €								
Altra modalità di utilizzo	11.150,00 €	11.150,00 €								
Utilizzo parte accantonata	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €					
Utilizzo parte vincolata	5.286,37 €					292,81 €	4.993,56 €	0,00 €	0,00 €	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00 €									0,00 €
Valore delle parti non utilizzate	402.433,68 €	212.079,69 €	21.673,38 €	0,00 €	16.624,69 €	585,38 €	150.532,43 €	0,00 €	0,00 €	938,11 €
Valore monetario della parte	418.870,05 €	223.229,69 €	21.673,38 €	0,00 €	16.624,69 €	878,19 €	155.525,99 €	0,00 €	0,00 €	938,11 €

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza	2025	
SALDO GESTIONE COMPETENZA *		€ 28.843,08
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	42.752,90 €	
Fondo pluriennale vincolato di spesa	32.734,89 €	
SALDO FPV		€ 10.018,01
Gestione dei residui NON di competenza		
Maggiori residui attivi (+)	214,00 €	
Minori residui attivi (-)	28.182,00 €	
Maggiori residui passivi (-)		
Minori residui passivi (+)	6.798,84 €	
SALDO GESTIONE RESIDUI		-€ 21.169,16
Riepilogo		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		€ 16.436,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		€ 402.433,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025		€ 436.561,98

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		16.591,62
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	12.802,54 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	330,33 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.458,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-10.495,07 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		13.953,82 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		38.705,84
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	17.027,56 €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		21.678,28
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00 €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		21.678,28 €
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		55.297,46
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00 €
Risorse vincolate nel bilancio		0,00 €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		25.137,03
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		35.632,10

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 15.546,90	€ 8.195,40
FPV di parte capitale	€ 27.206,00	€ 24.539,49
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
TOTALE	€ 42.752,90	€ 32.734,89

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

Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 18.273,99	€ 15.546,90	€ 8.195,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 6.100,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 17.130,69	€ 9.446,90	€ 8.195,00
- 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	€ 1.143,30		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente	Importo
Salario accessorio e premiante	8.195,00 €
Trasferimenti correnti	0,00 €
Incarichi a legali	0,00 €
Altri incarichi	0,00 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00 €
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	0,00 €
Altro(**)	0,00 €
Totale FPV 2025 spesa corrente	8.195,00 €

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'Organo di revisione ha verificato che:

- a) le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **non hanno** generato FPV;
- b) nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

Fondo pluriennale vincolato c/capitale	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	27.206,00 €	24.539,49 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	27.206,00 €	24.539,49 €

2.5. 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. 11 del 02/04/2026 munito del parere dell'Organo di revisione

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- b) 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 2019 e da esercizi precedenti, (€ 516,00 : trattasi di deposito cauzionale da restituire quando finito lavoro

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C n. 11 del 02/04/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Rendiconto	Variazioni
Residui attivi	431.152,23 €	62.961,77 €	199.055,50 €	169.134,96 €
Residui passivi	318.988,56 €	60.634,69 €	140.552,97 €	117.800,90 €

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebiti 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:

- a) attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- b) **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale	Totale residui conservati al 31.12.2025	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.118,79	93.118,79	7.155,57	0,00
	Riscosso c/residui al	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.963,22	85.963,22		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	//			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	372,53	7.363,14	3.511,36	3.918,15	11.798,60	68.104,00	95.067,78	33.579,07	23.882,75
	Riscosso c/residui al	372,53	226,66	355,17	790,40	4.266,20	55.477,75	61.488,71		
	Percentuale di riscossione	100%	3%	355%	20%	36%	//			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	//			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	//			
Proventi aceddotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
Totali	Residui iniziali	372,53	7.363,14	3.511,36	3.918,15	11.798,60	161.222,79	188.186,57	40.734,64	23.882,75
Totali	Riscosso c/residui al	372,53	226,66	355,17	790,40	4.266,20	141.440,97	147.451,93	0,00	
Totali	Percentuale di riscossione	100,00%	3,08%	10,11%	20,17%	36,16%	87,73%	2,57		

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

ANALISI ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI - AL 31/12/2025								
Residui	Esercizi Precedenti	2019	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	7.136,48	3.156,19	3.127,75	7.532,40	39.101,92	60.054,74
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III - Entrate extratributarie	144,41	0,00	144,13	149,60	0,00	0,00	595,75	1.033,89
Titolo IV - Entrate in conto capitale	135.554,14	0,00	40.650,40	0,00	0,00	0,00	22.375,90	198.580,44
Titolo V - Entrate da riduzione di attività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	660,00	888,20	2.348,20
TOTALE	136.498,55	0,00	47.931,01	3.305,79	3.127,75	8.192,40	62.961,77	262.017,27

ANALISI ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI - AL 31/12/25								
Residui	Esercizi Precedenti	2019	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I - Spese correnti	1.103,92	0,00	0,00	0,00	0,00	2.240,76	46.647,48	49.992,16
Titolo II - Spese in conto capitale	2.669,22	0,00	131.667,38	0,00	98,69	0,00	9.058,50	143.493,79
Titolo III - Spese per incremento attività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite	1.363,00	0,00	0,00	0,00	750,00	660,00	4.928,71	7.701,71
TOTALE	5.136,14	0,00	131.667,38	0,00	848,69	2.900,76	60.634,69	201.187,66

2.6. 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/non essere* equivalenti.

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	408.467,26
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	408.467,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	408.467,26

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 132.021,21	€ 243.992,99	€ 408.467,26
di cui cassa vincolata	€ -	€ 29.175,70	€ 28.394,83

L'Organo ha verificato che è stata attivata la possibilità di adottare anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025: opzione mai utilizzata.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2025 è stato di euro 250.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri **sono stati** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.)

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 **NON** sono indicati pagamenti per azioni esecutive

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

3.2. Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che :

- a) l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);
- b) 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;
- c) 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;
- d) 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.
- e) 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, da cui si evincono , in particolare:

Indicatore tempestività pagamenti (D.P.C.M. 22/09/2014)		
I Trimestre 2025	-8,51	
II Trimestre 2025	-7,06	
III Trimestre 2025	-18,21	
IV Trimestre 2025	-2,37	
Indicatore tempstività annuale		-8,42

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a) L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto livello di analisi per capitoli
- b) l'Ente **NON** ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- c) l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto è come di seguito descritto :

F.C.D.E. (Fondo Crediti di Dubbia esigibilità) - PERIODO 2025					
Titolo Bilancio	Residui attivi ante periodo	Residui attivi periodo	Residui attivi totali	FCDE Totale	FCDE %
Titolo I	20.952,82 €	39.101,92 €	60.054,74 €	31.108,10 €	51,80%
Titolo II	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!
Titolo III	438,14 €	595,75 €	1.033,89 €	0,00 €	0,00%
Titolo IV	176.204,54 €	22.375,90 €	198.580,44 €	0,00 €	0,00%
Titolo V	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
TOTALE	197.595,50 €	62.073,57 €	259.669,07 €	31.108,10 €	11,98%

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

- a) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- b) la corrispondente riduzione del FCDE;
- c) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- d) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- e) 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.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non ricorre la fattispecie

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione dà atto che non ricorre la fattispecie

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione dà atto che **NON** ricorre la fattispecie

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente HA costituito un fondo per indennità di fine mandato

FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2025
<i>Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente</i>	€ 468,44
<i>Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce</i>	€ 820,00
<i>- utilizzi</i>	€ -
TOTALE . ACCANTONATO	€ 1.288,44

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a € 347,54: di conseguenza la costituzione del Fondo

FONDO DEBITI COMMERCIALI	2025
<i>Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente</i>	€ 11.750,00
<i>Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce</i>	€ -
<i>- utilizzi</i>	€ 11.750,00
TOTALE . ACCANTONATO	€ -

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, ***ritiene*** adeguata la conservazione dei residui.

3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica

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

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

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

FONDO OBIETTIVI FINANZA PUBBLICA	2025
Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.105,00
- utilizzi	€ -
TOTALE . ACCANTONATO	€ 1.105,00

3.4.5. Altri fondi e accantonamenti

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

FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	2025
Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 4.400,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.704,00
- utilizzi	€ -
TOTALE . ACCANTONATO	€ 7.104,00

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	316.777,54	316.777,54	289.536,92	91,40	91,40
Titolo 2	30.000,00	30.000,00	22.468,06	74,89	74,89
Titolo 3	60.200,00	60.200,00	27.182,23	45,15	45,15
Titolo 4	17.928,40	36.375,90	59.598,51	332,43	163,84
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	424.905,94	443.353,44	398.785,72	93,85	89,95

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Previsione	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	31.000,00 €	31.000,00 €
Accertamenti	29.917,85 €	29.912,67 €	29.943,42 €	30.000,00 €	31.000,00 €	31.000,00 €
Incassi	8.556,56 €	8.419,61 €	10.357,26 €	10.436,97 €	19.007,66 €	11.679,90 €
% incassi	28,60%	28,15%	34,59%	34,79%	61,32%	37,68%

IMU

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Previsione	69.000,00 €	72.000,00 €	72.000,00 €	72.000,00 €	90.000,00 €	90.000,00 €
Accertamenti	59.557,74 €	71.545,49 €	71.492,31 €	86.000,00 €	80.469,82 €	90.000,00 €
Incassi	58.137,71 €	69.873,38 €	66.393,46 €	68.223,96 €	80.469,82 €	82.844,43 €
% incassi	97,62%	97,66%	92,87%	79,33%	100,00%	92,05%

Il Revisore ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2025 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Previsione	58.000,00 €	58.000,00 €	56.000,00 €	57.000,00 €	62.200,00 €	81.000,00 €
Accertamenti	57.505,84 €	55.412,00 €	55.330,12 €	57.000,00 €	62.232,00 €	68.752,62 €
Incassi	41.007,73 €	44.348,41 €	44.787,65 €	42.680,41 €	50.433,40 €	56.126,37 €
% incassi	71,31%	80,03%	80,95%	74,88%	81,04%	81,64%

Contributi per proventi abilitativi edilizi

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Previsione	7.500,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	10.000,00 €
Accertamenti	3.690,72 €	8.670,52 €	9.085,95 €	4.630,17 €	1.938,11 €	37.222,61 €
Incassi	3.690,72 €	8.670,52 €	9.085,95 €	4.630,17 €	1.938,11 €	37.222,61 €
% incassi	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Previsione	300,00 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €
Accertamenti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Incassi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
% incassi	-	-	-	-	-	-

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Previsione	8.600,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
Accertamenti	8.174,54 €	8.223,39 €	5.840,29 €	3.474,59 €	4.300,00 €	7.034,44 €
Incassi	8.174,54 €	7.673,39 €	5.840,29 €	3.474,59 €	4.298,19 €	6.998,80 €
% incassi	100,00%	93,31%	100,00%	100,00%	99,96%	99,49%

Altri Proventi : canoni patrimoniali

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Previsione	60.736,81 €	60.432,40 €	44.750,00 €	50.450,00 €	53.300,00 €	56.900,00 €
Accertamenti	20.834,05 €	27.143,90 €	23.797,18 €	20.731,97 €	20.731,97 €	15.523,29 €
Incassi	17.428,16 €	16.694,13 €	19.344,24 €	16.496,11 €	18.025,73 €	15.325,12 €
% incassi	83,65%	61,50%	81,29%	79,57%	98,96%	98,72%

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:

RECUPERO EVASIONE	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
IMU	€ 2.782,45	€ 2.782,45	€ -	€ -
TARSU/TIA/TARES	€ 648,92	€ 648,92	€ -	€ -
COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 3.431,37	€ 3.431,37	€ -	€ -

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

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

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	406.977,54 €	424.005,81 €	331.428,48 €	81,44	78,17
Titolo 2	17.928,40 €	78.536,90 €	38.514,18 €	214,82	49,04
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
TOTALE	424.905,94 €	502.542,71 €	369.942,66 €	87,06	73,61

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		2023	2024	2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 100.997,14	€ 107.401,16	€ 118.506,01	11.104,85
102	imposte e tasse a carico ente	€ 8.866,48	€ 9.143,43	€ 9.315,95	172,52
103	acquisto beni e servizi	€ 156.622,60	€ 163.444,13	€ 149.542,05	-13.902,08
104	trasferimenti correnti	€ 54.580,15	€ 57.351,51	€ 43.705,17	-13.646,34
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ -	€ -	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.082,90	€ 1.235,71	€ 1.965,85	730,14
110	altre spese correnti	€ 5.221,00	€ 10.670,24	€ 8.393,43	-2.276,81
TOTALE		€ 329.370,27	€ 349.246,18	€ 331.428,46	-17.817,72

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

d) 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 sulla base dei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

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

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

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

SPESE DEL PERSONALE - RISPETTO LIMITI	Media 2011/2013	RENDICONTO 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 183.245,18	€ 118.506,01
Spese macroaggregato 103	€ -	€ 2.589,24
Irap macroaggregato 102	€ -	€ 8.550,95
A/S : reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
A/S : da specificare convenzione segreteria	€ -	€ 15.050,56
A/Se: da specificare convenzione ragioneria	€ -	€ 3.354,13
A/S : da specificare convenzione tecnico	€ -	€ 6.877,07
Totale spese di personale (A)	€ 183.245,18	€ 154.927,96
(-) Componenti escluse (B)	€ -	€ 2.589,24
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 183.245,00	€ 152.338,72

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

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

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		2023	2024	2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 9.396,69	€ 21.997,42	€ 36.928,18	14.930,76
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	€ 1.586,00	1.586,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 9.396,69	€ 21.997,42	€ 38.514,18	16.516,76

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a) nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- b) per l'attivazione degli investimenti sono utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che :

- a) l'Ente **NON ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio
- b) Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- c) Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

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

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il Revisore ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

Il Revisore 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

Il Revisore 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..

Il Revisore ha verificato che nel Fondo Pluriennale Vincolato **NON** sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

Il Revisore ha verificato che **NON** esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025.

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

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 263.488,25	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 32.068,67	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 29.637,47	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 325.194,39	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 32.519,44	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 32.519,44	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2025	+	€ -
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ -

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

Anno	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 22.661,86	€ 6.559,69	€ 0,00	€ 0,00
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 16.102,17	€ 6.559,69	€ -	€ -
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 6.559,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Nr. Abitanti al 31/12	381,00	374,00	393,00	393,00
Debito medio per abitante	17,22	0,00	0,00	0,00

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

Anno	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 287,77	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 16.102,17	€ 6.559,69	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 16.389,94	€ 6.559,69	€ -	€ -

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

Il Revisore ha verificato e prende atto che non ricorre la fattispecie

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

Il Revisore ha verificato che:

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **NON HA** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a) l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.
- b) 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.
- c) che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2025 **NON** sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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	1.294.115,21	1.251.223,68	42.891,53
C) ATTIVO CIRCOLANTE	639.827,78	686.399,09	-46.571,31
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.933.942,99	1.937.622,77	-3.679,78
A) PATRIMONIO NETTO	1.723.257,89	1.674.615,10	48.642,79
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	9.497,44	16.624,69	-7.127,25
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	201.187,66	246.382,98	-45.195,32
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.933.942,99	1.937.622,77	-3.679,78
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Il Revisore prende atto che l'Ente ha adottato lo schema di Stato Patrimoniale Semplificato : con D.M. 12/10/21 , il Mi.SE. ha definito le modalità di elaborazione della situazione patrimoniale da allegare al rendiconto degli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, ove non tengano la contabilità economico patrimoniale.

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che :

- a) la contabilità al 31.12.2025 *è* allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.
- b) che l'andamento dei progetti *è* conforme alle tempistiche previste.
- c) che l'Ente ***ha*** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore prende atto che l'Organo esecutivo dell'Ente ha predisposto la Relazione al Rendiconto 2025 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

La Relazione risulta pertanto composta da:

- a) il Conto del Bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi
- b) il Quadro Generale Riassuntivo
- c) la verifica degli Equilibri

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI

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.

Gli aspetti interessati e conseguenti a tale supporto sono i seguenti:

- a) 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.);
- b) continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria, non reintegro dell'anticipazione di tesoreria al 31/12 e non ricostituzione della cassa vincolata al 31/12;
- c) rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- d) congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- e) attendibilità dei valori economico-patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- f) analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- g) rispetto del piano di rientro del disavanzo;
- h) 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, in relazione a quanto esposto nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, **NON** ha rilievi significativi da operare

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto il Revisore attesta:

- a) la corrispondenza del Rendiconto 2025 alle risultanze della gestione
- b) l'esistenza e il permanere degli equilibri di Bilancio
- c) le differenze potenzialmente riscontrabili relativamente ai rapporti debito credito con le partecipate NON incidono sugli equilibri di Bilancio in misura tale da comprometterli: nel merito si raccomanda tuttavia di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per un valore almeno pari alle differenze riscontrate e riscontrabili
- d) si raccomanda di porre nella giusta evidenza la problematica predetta in sede di Relazione al Rendiconto
- e) Si raccomanda il monitoraggio attento degli investimenti effettuati utilizzando i fondi relativi al PNRR, con adeguata sorveglianza in merito alle procedure previste, e continuo assestamento dello status degli obiettivi previsti

tutto quanto dianzi detto e premesso, il Sottoscritto

ESPRIME

giudizio positivo nel suo complesso per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2025, nelle sue componenti

Chivasso li 20/04/2026

Il Revisore

