COMUNE DI CASTELFRANCO IN MISCANO

Provincia di Benevento

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. CIRO TATTO

Comune di CASTELFRANCO IN MISCANO (BN)

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 12/6/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

approva o presenta

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

Castelfranco in Miscano, lì 12/6/2026

L'Organo di revisione

Dott. Ciro Tatto

CIRO
TATTO
12.06.2026
10:20:38
GMT+02:00

1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Ciro Tatto, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 11 del 8/5/2025;

♦ ricevuta in data 18/5/2026 (Prot. N.1636) lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della Giunta comunale n. 26 del 13/5/2026, 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 corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

b) Situazione patrimoniale;

♦ ricevuta in data 6/6/2026 comunicazione del Responsabile del settore finanziario (prot.1836 del 6/6/2026) avente ad oggetto la sospensione del termine per l'espressione del parere sul Rendiconto di gestione 2025 nella quale è stata comunicata all'organo di revisione la necessità di apportare una rettifica all'allegato A/1;

♦ ricevuta in data 11/6/2026, la delibera di Giunta Comunale n.28 del 10 giugno 2026 avente ad oggetto: "RETTIFICA PER MERO ERRORE MATERIALE E FORMALE DELL'ALLEGATO A/1) "ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE" DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025, GIÀ APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI G.C.N. 26 DEL 13 MAGGIO 2026";

Preso atto che con deliberazione di Consiglio comunale n. 9 in data 01/06/2018, esecutiva ai sensi di legge, questo ente ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economica, ai sensi dell'art. 232, c. 2, D.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che l'art. unico, D.M. MEF 12 ottobre 2021 dispone:

"*1. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico-patrimoniale allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con modalità semplificate definite dall'allegato A al presente decreto*";

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

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 20/9/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei

confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile dei servizi;

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

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n.
di cui variazioni di Consiglio	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 771 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

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

L'Ente:

- ***non è*** istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- ***non è*** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
    - Consorzio ASMEZ (C.F.06781060634);
    - Ente d'Ambito "Calore Irpino" in liquidazione (C.F.92051670641);
- partecipa alla Comunità montana del Fortore (C.F.82002030623).

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 in data 30/4/2026 al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità *"preconsuntivo";*

- l'Ente ***non ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione **in quanto non sono pervenuti** rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché 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*** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024 <u>in quanto non ricorre la fattispecie</u>;

- non risultano eseguiti lavori pubblici di somma urgenza, tali da richiedere 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 2025, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, l'economo (agente contabile) hanno reso il conto della propria gestione in data 22/1/2026 (determinazione di approvazione R.G.32 del 26/1/2026); non risultano allegati documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- 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; a tal fine, l'organo di revisione rileva la necessità dell'invio di tutti i rendiconti (Economo, Tesoreria, agenti contabili, concessionario della riscossione) tramite SIRECO alla Corte dei Conti entro 30 giorni dall'approvazione in consiglio comunale;

- l'Ente ***non ha*** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le

modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente ***ha*** predisposto ed inviato in data 28/5/2026, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

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

-l'Ente ***non ha*** raggiunto i propri obiettivi di servizio per asili nido; per quelli relativi al trasporto studenti con disabilità non sono stati assegnati obiettivi; gli altri obiettivi assegnati sono stati raggiunti;

- l'Organo di revisione ha verificato che le risorse aggiuntive assegnate e non utilizzate sono state vincolate nel risultato di amministrazione;

- l'Ente rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A; in considerazione di ciò, l'organo di revisione invita l'Ente a predisporre, nei termini legge, apposito cronoprogramma recante le misure da intraprendere;

- 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 ma risultano due parametri deficitari di seguito evidenziati:

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	[ ] Si	[X] No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	[ ] Si	[X] No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	[ ] Si	[X] No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	[ ] Si	[X] No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	[X] Si	[ ] No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	[ ] Si	[X] No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	[X] Si	[ ] No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	[ ] Si	[X] No

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 amministrazione pari ad euro 795.121,94.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.231.688,88
RISCOSSIONI	(+)	630.450,80	1.451.192,47	2.081.643,27
PAGAMENTI	(-)	798.045,68	1.711.638,32	2.509.684,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			803.648,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			803.648,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.632.791,63	615.453,99	2.248.245,62
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				*0,00*
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.684.774,24	492.008,42	2.176.782,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			9.690,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE [1]	(-)			70.298,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE [1]	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A) [2]	(=)			**795.121,94**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025	
Parte accantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2025 [4]	332.476,49
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni) [5]	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	790.045,70
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	40.000,00
Fondo di garanzia debiti commerciali	20.011,27
Fondo obiettivi di finanza pubblica	0,00
Altri accantonamenti	33.385,18
Totale parte accantonata (B)	**1.215.918,64**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	35.311,94
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	136.345,47
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	**171.657,41**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**36.200,42**
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	**-628.654,53**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto [6]	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]	

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***non ha indicato*** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari. Sulla questione si rimanda al verbale di verifica di cassa al 31/12/2025;

- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo:

- **per euro 26.670,70** come quota annua da riaccertamento straordinario residui anno 2015;
- **per euro 11.131,17** come quota annua da disavanzo FCDE;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2025 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2025 per un importo pari al disavanzo applicato al bilancio 2025;

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2025	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024 (1) (a)	DISAVANZO 2025 (2) (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2025 (c) = (a) - (b) (3)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2025 (4) (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) (5)
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015	30	26.670,70	533.413,91	506.743,44	26.670,70	26.670,70	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-*bis* , d.l. n. 73/2021	2019			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ricostituzione del FAL (solo per enti in dissesto - art.16, co.6-ter, d.l. n.115/2022)		10						
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4 co.5, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021- DM 14 luglio 2021	2021			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197- DM 14 luglio 2021	2023	max 5						
Disavanzo derivante dell'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e a seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1 co.876 L.160/2019).								
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019	15	11.131,17	133.574,00	122.442,83	11.131,17	11.131,17	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-*bis* TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato	2020	5	4.004,15	4.004,15	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato	2022			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato	2023			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato	2024			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2025	2025			0	0	0	0	0
Altro (*specificare*)								
Totale				**670.992,06**	**629.186,27**	**37.801,87**	**37.801,87**	**0,00**

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2025 [6]	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2026 [7]	Esercizio 2027	Esercizio 2028	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1/1/2015	506.743,44	26.670,70	26.670,70	26.670,70	426.731,07
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ricostituzione del FAL (solo per enti in dissesto - art.16,co.6 -ter, dl. 115/2022)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo a seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, legge di bilancio 2020, n. 160/2019)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	122.442,83	11.131,17	11.131,17	11.131,17	89.049,32
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-*bis* TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2024 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**629.186,27**	**37.801,87**	**37.801,87**	**37.801,87**	**515.780,39**

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

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 838.682,19	€ 772.562,23	€ 795.121,94
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.313.103,50	€ 1.232.606,50	€ 1.215.918,64
Parte vincolata (C)	€ 198.008,57	€ 173.344,97	€ 171.657,41
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 36.200,42	€ 36.200,42	€ 36.200,42
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 708.630,30	-€ 669.589,66	-€ 628.654,53

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	*Totale parte disponibile*	*Parte accantonata*				*Parte vincolata*					*Totale parte destinata agli investimenti*	*Totali*
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	*Totale parte accantonata*	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	*Totale parte vincolata*		
Copertura dei debiti fuori bilancio	*0,00*											*0,00*
Salvaguardia equilibri di bilancio	*0,00*											*0,00*
Finanziamento spese di investimento	*0,00*											*0,00*
Finanziamento di spese correnti non permanenti	*0,00*											*0,00*
Estinzione anticipata dei prestiti	*0,00*											*0,00*
Altra modalità di utilizzo	*0,00*											*0,00*
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	*0,00*							*0,00*
Utilizzo parte vincolata						15.363,00	15.341,16	0,00	0,00	*0,00*		*0,00*
Utilizzo parte destinata agli investimenti											*0,00*	*0,00*
Totale delle parti utilizzate	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15.363,00**	**15.341,16**	**0,00**	**0,00**	**30.704,16**	**0,00**	*30.704,16*
Totale delle parti non utilizzate	**-669.589,66**	**379.378,17**	**5.000,00**	**848.228,33**	**1.232.606,50**	**0,00**	**17.012,65**	**125.627,96**	**0,00**	**142.640,61**	**36.200,42**	*741.857,87*
Totali	***-669.589,66***	**379.378,17**	**5.000,00**	**848.228,33**	**1.232.606,50**	**15.363,00**	**32.353,81**	**125.627,96**	**0,00**	**173.344,77**	**36.200,42**	*772.562,03*
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.

2.2. 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*	-€	137.000,28
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	277.404,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	79.989,17
SALDO FPV	€	197.415,17
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	33.408,95
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	78.648,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	7.384,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	37.855,18
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	137.000,28
SALDO FPV	€	197.415,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	37.855,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	82.039,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	690.522,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€	795.121,94

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**86.008,10**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	15.336,25
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**69.671,85**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	11.609,59
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**58.062,26**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**18.644,17**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	13.680,35
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**4.963,82**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**4.963,82**
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		**0**
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		**0**
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	**(-)**	**0**
W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)		**104.652,27**
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2)		**74.635,67**
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)		**63.026,08**

2.4. Verifica degli equilibri

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 104.652,27
- W2 (equilibrio di bilancio): € 74.635,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 63.026,08

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** correttamente contabilizzato al piano dei conti U.1.04.01.01.020 i contributi alla finanza pubblica per il 2025 richiesti dall'art. 1, co. 853 della legge n. 178/2020 e dall'art. 1, co. 535 della legge n. 213/2023 appostando il capitolo "Concorso alla finanza pubblica per gli anni 2024/2028" al numero 1059.1 uscite.

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

L'Organo di revisione ha verificato in sede di riaccertamento con verbale n.5 del 11/5/2026:

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

b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;

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

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 9.690,54	€ 9.690,54
FPV di parte capitale	€ 267.713,80	€ 70.298,63
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- 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 *	€ -	€ -	€ -
- 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**	€ 7.765,69	€ 9.690,54	€ 9.690,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	9.690,54
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	**9.690,54**

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

Nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR (vincolo 4047/0 Adozione AppIO Comuni – Misura 1.4.3 per euro 2.057).

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 219.210,59	€ 267.713,80	€ 70.298,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 219.210,59	€ 192.818,48	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 74.895,32	€ 70.298,63
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie non è alimentato in quanto non è presente la fattispecie.

2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ***ha*** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 25 del 13/5/2026 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato in sede di riaccertamento con verbale n.5 del 11/5/2026 a

cui si fa rinvio:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.308.482,42	€ 630.450,80	€ 2.248.245,62	€ 570.214,00
Residui passivi	€ 2.490.204,73	€ 798.045,68	€ 2.176.782,66	€ 484.623,61

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 14.079,81	€ 4.149,61
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 2.381,20
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 14.079,81	€ 6.530,81

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

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ 24.957,62	€ 33.586,06	€ 52.059,38	€ 72.493,19	€ 142.013,81	€ 325.110,06
Titolo II		€ 60.491,20	€ 3.000,00		€ 29.924,74	€ 93.415,94
Titolo III	€ 24.954,25	€ 17.857,38	€ 17.673,75	€ 58.893,00	€ 65.912,10	€ 185.290,48
Titolo IV	€ 448.574,94	€ 360,51	€ 337.017,72	€ 342.865,42	€ 377.493,57	€ 1.506.312,16
Titolo V						€ -
Titolo VI	€ 124.697,48			€ 11.647,99		€ 136.345,47
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 1.205,29	€ 121,45	€ 335,00		€ 109,87	€ 1.771,61
Totali	€ 624.389,58	€ 112.416,60	€ 410.085,85	€ 485.899,60	€ 615.454,09	€ 2.248.245,72

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 59.165,63	€ 184.948,72	€ 6.893,99	€ 22.815,90	€ 186.455,50	€ 460.279,74
Titolo II	€ 691.334,04	€ 995,21	€ 419.570,83	€ 293.410,13	€ 299.646,88	€ 1.704.957,09
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 4.968,47	€ 232,38	€ 309,84	€ 129,10	€ 5.906,04	€ 11.545,83
Totali	€ 755.468,14	€ 186.176,31	€ 426.774,66	€ 316.355,13	€ 492.008,42	€ 2.176.782,66

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

Residui attivi		anni precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 (1)	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	29.236,62	6.500,00	38.948,65	48.734,29	74.197,09	55.826,63	71.262,37	57.110,66
	Riscosso c/residui al 31.12	6.852,85	4.320,35	15.607,99	17.072,06	21.928,82	5.379,77		
	Percentuale di riscossione	23,44	66,47	40,07	35,03	29,55	9,64		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	364.762,66	498.560,99	521.562,53	361.699,35	300.123,94	334.892,47	246.228,99	153.819,25
	Riscosso c/residui al 31.12	12.983,67	106.530,15	204.405,48	122.254,56	115.319,93	135.226,30		
	Percentuale di riscossione	3,56	21,37	39,19	33,80	38,42	40,38		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	-	37.999,85	41.262,58	41.281,33	5.015,08	61,99	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	4.663,82	4.623,96	4.280,99	3.197,50	58,00		
	Percentuale di riscossione	-	12,27	11,21	10,37	63,76	93,56		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	125.806,02	125.535,55	13.676,46	21.256,78	1.762,90	4.319,90	372,00	289,04
	Riscosso c/residui al 31.12	4.967,18	14.520,33	129,15	7.778,39	36,15	3.947,90		
	Percentuale di riscossione	3,95	11,57	0,94	36,59	2,05	91,39		
Proventi acquedotto (Servizio Idrico Integrato)	Residui iniziali	260.403,42	291.687,26	311.868,99	314.407,18	142.356,99	170.184,46	176.246,43	121.257,54
	Riscosso c/residui al 31.12	33.217,45	42.513,17	31.630,68	60.928,57	56.093,34	59.267,72		
	Percentuale di riscossione	12,76	14,57	10,14	19,38	39,40	34,83		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			

2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	803.648,15
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	*803.648,14*
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	*783.724,87*
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	803.648,15

Il Revisore unico ha preso atto del raccordo tra il saldo del Tesoriere e il saldo dell'Ente e della riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia, rilevando una differenza tra il saldo di cassa di Banca d'Italia e quello del Tesoriere per euro 19.923,28 rappresentato da partite viaggianti per le quali si rinvia al verbale n. 4 del 25/3/2026 per la verifica di cassa al 31/12/2025.

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2025 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.034.712,97	€ 1.231.688,88	€ 803.648,15
di cui cassa vincolata	€ 915.484,34	€ 1.112.646,29	€ 590.470,04

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

- ha adottato successivamente al 28/2/2025, con deliberazione G.C.n.17 del 17/3/2025, il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 Dl.155/2024;

- ***ha*** aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025 (determinazione R.G. 39 DEL 28/1/2026), tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025. Di seguito, il dettaglio della giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025 che non risulta variata rispetto alle risultanze della verifica di cassa al 31/12/2025:

Situazione movimenti di somme con specifica destinazione al: 31-12-2025

Partita vincolata		Riporti anni precedenti		Importi anno di gestione		
Num	denominazione	riscossioni	pagamenti	riscossioni	pagamenti	saldo
1	Borgo Castelfranco città nella Musica	1.276.698,58	1.276.698,57			0,01
2	Strada Circumvallazione in Località Mare dei Grilli	262.051,83	262.051,23			0,60
3	Ripristino Ponte sul Fiume Miscano	251.018,78	251.018,78			
4	Terremoto Fondi regionali	263.312,72	25.282,92	181.785,99	181.785,99	238.029,80
5	Adeguamento Sismico Plesso Comunale in uso alla ASL e COMUNE	121.519,15	119.211,27	48.655,76		50.963,64
6	Fondi Terna SpA	18.061,28	17.851,28			210,00
7	Realizzazione di progetti per efficientamento energetico e s	139.021,59	98.370,91		40.650,68	
8	Messa in sicurezza Edifici, Scuole, etc	40.000,00	40.000,00			
9	Microzonizzazione sismica	9.750,00	3.590,47			6.159,53
10	Mitigazione del rischio idrogeologico del Val Mar dei Grilli	1.000.000,00	797.117,00		74.527,91	128.355,09
11	cimitero	5.700,00	5.700,00			
12	Anticipazione di Liquidita D.L.34/2020	213.901,60	213.901,60			
13	Quota vincolata avanzo di amministrazione - parte destinata	27.532,10	26.670,70			861,40
14	Contributo per Efficientamento energetico P. Illuminazione	15.755,19	15.755,19			
15	Spese di progettazione rischio idrogeologico Mare dei Grilli	272.564,00	255.070,00			17.494,00
16	Spese di progettazione rischio idrog Strade accesso al Comun	40.000,00	39.999,47			0,53
17	Contributo infrastrutture sociali - MEF					
18	Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali 2021	4.451,21	4.451,21			
19	Fondo per solidarieta alimentare	19.723,30	19.699,99			23,31
20	Rifacimento e Ripristino Vita Comunale	26.017,56	26.017,26			0,30
21	Strada comunale UFITA	142.417,55	142.388,42			29,13
22	Sistemazione Strada comunale - DIFESA GRANDE					
23	Completamento Strada :DIFESA GRANDE - PESCHETA					
24	Concessioni Cimiteriali	10.600,00	10.600,00			
25	Fondi Ministero Istruzione : Plesso Scolastico	76.146,15	76.146,15			
26	Strada Comunale BICCHERI	42.084,17	42.084,17			
27	Fondo per il sostegno delle attivita economiche aree intern	47.380,56	31.586,00			15.794,56
28	Barriere architettoniche	3.886,71	3.186,43			700,28
29	Fondo progettazione locali guardia medica	5.200,00	5.200,00			
30	Servizi tecnici di Miglioramento Sismico plesso scolastico	148.303,08	73.987,85		73.835,79	479,44
31	Impianto Mangiaplastica	4.470,00	4.470,00			
32	Mitigazione Rischio Idrog. Mare dei Grilli , 2 Lotto 1° stra	687.984,31	570.422,12		117.562,18	0,01
33	Presidio Continuità Assistenziale - ASL.	30.000,00	3.002,00		26.998,00	
34	Depuratore	25.000,00	25.000,00			
35	Strada di Troia-Ufita	41.895,26	41.895,26			
36	Mensa Scolastica : messa in sicurezza e impiantistica	20.000,00	20.000,00			
37	Segnaletica Stradale	4.000,00			4.000,00	
38	Miglioramento Sismico Plesso Scolastico	120.000,00			18.088,53	101.911,47
39	Effic.Energetico P.Illuminazione Centro Storico	25.000,00	25.000,00			
40	Realizzazione nuovo C.C.R.- raccolta rifiuti	76.451,77			76.451,77	
41	P.N.R.R.:Investimento per Servizi e Cittadinanza digitale	10.650,60	7.600,60		3.050,00	
42	Strada Comunale Faeto-Ufita 2° Stralcio	33.130,50			33.095,50	35,00
43	Adeguamento Prezzi : Mare dei Grilli 1 lotto	70.679,38	70.679,38			
44	Adeguamento prezzi: Strada Biccheri-Loc.Cicarone	29.298,50	29.298,50			
45	PNRR: Migrazione in Cloud	4.056,50			4.056,50	
46	Strada Comunale Faeto-Ufita 3° Stralcio	59.000,00			54.033,71	4.966,29
47	Effic.Energetico P.Illuminazione Via Largario	14.937,31	0,22		14.684,85	252,24
48	Realizzazione di un sistema di Videosorveglianza Urbana	5.000,00			5.000,00	
49	Manut.Straord. e/o Efficient. Energetico Immobili Comunali	10.000,00			10.000,00	
50	Effic. Energetico Immobili Comunali - imp. sportivi e plesso	25.000,00			24.530,00	470,00
51	PNRR : Adozione Identita Digitale - SPID - CIE Comuni	14.000,00			12.658,34	1.341,66
52	Adozione AppIO Comuni - Avviso Misura 1.4.3			4.131,00	2.074,00	2.057,00
53	Fondo di sostegno attività economiche - artigianali - commer			42.379,04	37.380,54	4.998,50
54	Fondo Equità servizio incremento posti Asili Nido			15.336,25		15.336,25
	Totale movimenti	5.793.651,24	4.681.004,95	292.288,04	814.464,29	590.470,04
	Totale quote insolute					
	Totale generale partita	5.793.651,24	4.681.004,95	292.288,04	814.464,29	590.470,04

L'Organo di revisione ha verificato **che non ci sono stati** gli utilizzi in termini di cassa e, conseguentemente, non ci sono contabilizzazioni di reintegri, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa.

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

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

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025, tenuto conto degli effettivi andamenti delle entrate e delle spese non abbiano determinato squilibri di cassa, tali da determinare l'utilizzo di fondi vincolati e anticipazione di tesoreria, avendo chiuso con un fondo di cassa finale positivo. "
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

Pur prendendo atto del rispetto dei tempi di pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel, si 23 osserva che l'Ente non ha adottato ulteriori misure organizzative per garantire l'adempimento a regime.

L'Organo di revisione non ha potuto verificare 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 ***circa l'assegnazione degli*** obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili apicali delle rispettive strutture con integrazione dei rispettivi contratti individuali, in quanto non è stata data idonea documentazione al riguardo (obiettivi perfomance 2025); per tale motivo rinvia al Nucleo di Valutazione la richiamata verifica prima della liquidazione della performance.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ***ha allegato*** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare, l'ammontare complessivo del debito al 31/12/2025 è pari ad € 410.242,66 e il numero delle imprese creditrici è di 75; si registrano i seguenti indici:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -13,62 giorni

- tempo medio ponderato di pagamento (annuale): 15,43 giorni;
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale): -14,57 giorni;

- che l'ente ***non versa*** in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018 ai sensi all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ovvero ad alimentare la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture).

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** calcolato il FCDE rispettando la metodologia di cui all'esempio 5 del principio contabile 4/2. In particolare, dalle carte di lavoro trasmesse in data 5/6/2026 dall'ufficio ragioneria, risulta che l'Ente ha adottato il metodo previsto dal punto b2) (metodo della media) con la modalità prevista al punto c) (media ponderata) facendo riferimento ai risultati degli ultimi tre esercizi senza farne alcuna menzione nella relazione sulla gestione dove non risultano precisate le misure adottate ed i risultati raggiunti.

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 livello di analisi **per *capitoli***.

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi; l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 332.476,49.

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, per euro 78.648,94 per insussistenza e prescrizione;

2) la corrispondente riduzione del FCDE;

3) non è presente l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio e il conseguente mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL

6) l'ente, con riferimento alle entrate stralciate per insussistenza e prescrizione non ha provveduto a dare adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio e anche in relazione alle azioni di recupero possibili.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non rileva la fattispecie.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ***non ha*** nel 2025 ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento .

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

Descrizione	Importo originario	Quota rimborsata 2025	Importo residuo al 31/12/2025
D.L.35/2013	229.502,66	5.067,16	166.100,57
D.L.35/2013	229.502,66	5.197,39	170.369,53
D.L.102/2013	56.883,92	1.757,22	39.429,20
D.L.66/2014	279.300,00	8.686,11	188.163,76
D.L.78/2015	73.654,27	2.340,97	50.720,04
D.L.34/2020	213.901,60	6.248,60	175.262,60
Totale	**1.082.745,11**	**29.297,45**	**790.045,70**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:
- l'Ente ***ha*** provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" (nel prospetto "A1/quote accantonate", la voce viene indicata come "Quota FAL liberata nell'esercizio, da iscrivere in Entrata del bilancio 2026) che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;
- l'Ente ***non ha*** dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2025, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL).

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 40.000, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue. Al momento, l'organo di revisione rileva che dalla relazione sulla gestione non viene specificato la motivazione dell'incremento consistente pari a 34.000 euro effettuato in sede di rendiconto, che evidenzierebbe un probabile contenzioso di cui non si è a conoscenza nonostante le precedenti segnalazioni effettuate da questo organo in sede di assestamento e di successive variazioni di bilancio. **Si ribadisce**, pertanto, la necessità di produrre una relazione da parte dell'ufficio competente sullo stato del contenzioso come ribadito in sede di approvazione del

bilancio di previsione 2026/2028 proprio per le responsabilità contabili che ne possono derivare.

Pertanto, l'Organo di revisione rileva, quindi, che la mancata ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'ente tenendo conto delle indicazioni del principio contabile OIC 31.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2025, l'Organo di revisione non è in grado, quindi, di attestare la congruità del fondo non conoscendo l'entità del contenzioso stesso.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito un fondo per indennità di fine mandato. Dalle notizie fornite dall'ufficio ragioniera, il fondo non è stato costituito per rinuncia espressa da parte del Sindaco

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'organo di revisione ha richiesto una serie di integrazioni che sono state fornite a più riprese; tuttavia, l'organo di revisione evidenzia che l'assenza di una relazione chiara e esaustiva sull'intero argomento, limita la possibilità di un'analisi organica immediata della situazione. Di seguito, vengono fornite le informazioni raccolte.

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 410.242,66

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 ***non si è*** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024 (euro 437.752,45); il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2025 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2025;
- l'Ente ***ha*** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di -14,57 giorni e tale indicatore ***è*** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato:
- che l'Ente ***ha provveduto*** ad accantonare nell'apposita voce del risultato di amministrazione al 31/12/2025 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per un importo pari a euro 20.011,27 attraverso il piano dei conti U.1.10.01.06.001
- e che l'importo ***non è stato*** cumulato con gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 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.

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento al Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025 ***ha*** destinato l'importo iscritto nel bilancio di previsione 2025 rilevandolo contabilmente, tuttavia, in maniera difforme da quanto previsto dalla Commissione ARCONET (verbale del 15 gennaio 2025) per gli enti in disavanzo. L'importo è, infatti, confluito nella missione 1, programma 3, voce U.1.10.01.07.001 anzicchè nella missione 20, programma 3, voce U.1.10.01.07.001. In ogni caso, sul suddetto capitolo non sono stati assunti impegni né effettuati pagamenti durante la gestione, generando un'economia di spesa di pari importo. L'organo di revisione invita l'Ente a provvedere ad una riclassificazione della suddetta voce in maniera conforme a quanto previsto dalla commissione ARCONET.

L'Organo di revisione da atto che, a seguito della rettifica dell'Allegato a/1 al Rendiconto approvato con delibera G.C. n.28 del 10/6/26, la risorsa non è confluita nelle quote accantonate finali del risultato di amministrazione, ma è stata stornata (esponendo un valore pari a **- 2.442** euro nella colonna degli incrementi in sede di rendiconto).

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 per l'importo di euro 4.087,73.

L'Organo di revisione ha verificato che non è presente uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ***ha correttamente accantonato*** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2025 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet per euro 28.885,18.

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 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	542.489,90	542.489,90	593.491,25	109,40	109,40
Titolo 2	126.625,20	170.937,74	149.164,78	117,80	87,26
Titolo 3	304.560,05	304.560,05	289.715,73	95,13	95,13
Titolo 4	8.591.486,85	8.416.876,92	1.212.704,40	14,12	14,41
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	***9.565.162,00***	***9.434.864,61***	***2.245.076,16***	***23,47***	***23,80***

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	556.175,78	566.030,30	615.021,26	110,58	108,66
Titolo 2	152.473,87	226.806,44	148.659,86	97,50	65,54
Titolo 3	242.765,84	260.212,56	192.789,88	79,41	74,09
Titolo 4	4.615.265,36	5.321.050,47	1.386.325,18	30,04	26,05
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	***5.566.680,85***	***6.374.099,77***	***2.342.796,18***	***42,09***	***36,75***

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	601.517,25	601.517,25	622.121,78	103,43	103,43
Titolo 2	164.741,99	186.032,31	160.095,95	97,18	86,06
Titolo 3	266.560,05	277.320,05	166.921,55	62,62	60,19
Titolo 4	12.364.960,28	5.994.687,65	827.007,59	6,69	13,80
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	***13.397.779,57***	***7.059.557,26***	***1.776.146,87***	***13,26***	***25,16***

L'organo di revisione rileva che nella relazione al rendiconto non sono stati motivati gli scostamenti maggiormente significativi.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono ***diminuite*** di Euro 21.717,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

IMU RECUPERO EVASIONE

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono ***aumentate*** di Euro 16.608,35 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono ***diminuite*** di Euro 2.236,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2024

L'Organo di revisione ha constatato che dalla Relazione sulla Gestione non si è rilevato se l'Ente abbia provveduto o meno a:

- rilevare il credito verso l'utenza relativo alla componente perequativa TARI tra le entrate di parte corrente del Titolo III, in apposita posta separata rispetto alla TARI ordinaria, in conformità a quanto previsto dall'Allegato 13/1 al d.lgs. n. 118/2011 (art. 15, comma 2), compreso anche l'accertamento della componente perequativa secondo il criterio della competenza finanziaria potenziata, rilevando il credito nell'esercizio di maturazione, in coerenza con i principi contabili applicati (Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011);

- al riversamento alla CSEA nell'esercizio successivo dell'importo corrispondente nella riga B del risultato di amministrazione;

-a motivare gli scostamenti delle principali entrate tributarie.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

L'organo di revisione rileva, facendo seguito alla richiesta già effettuata in sede di bilancio 2026-2028, che non sono stati forniti chiarimenti in ordine alla presenza o meno di pratiche di condono e permessi a Costruire, e lo stato di lavorazione.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non vi sono somme accertate negli ultimi tre esercizi.

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dello stesso sia irrilevante ai fini anche del controllo e destinazione, nonché della destinazione FCDE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti, in considerazione della esiguità della riscossione.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono ***aumentate*** di Euro 1.207,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. La voce "fitti attivi e canoni patrimoniali" è comprensiva del canone unico patrimoniale per il cui dettaglio si rinvia all'apposito paragrafo.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	€ 36.227,25	€ 5.489,47	€ 5.323,00	€ 53.674,82
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 36.227,25	€ 5.489,47	€ 5.323,00	€ 53.674,82

Nel 2025, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza, rileva che dalla Relazione al rendiconto non viene rappresentata una situazione chiara in ordine al recupero evasione, così come debitamente richiesto in sede di riaccertamento ordinario dei residui 2025, e precisamente:

"L'Organo di revisione osserva, in merito al mantenimento di residui attivi di parte corrente, la presenza di alcuni di essi che vanno monitorati e verificati in ordine alla attendibilità ed alla realizzabilità in termini di cassa. A tal proposito, si invita l'ufficio finanziario a specificare nella predisposizione della prossima nota integrativa al Rendiconto di Gestione anno 2025, lo stato della riscossione. In particolare:

1) Ruoli/liste di carico relativi al Recupero Evasione (Capitoli 1005 e 1012) rispettivamente per gli importi di euro 71.262,37 ed euro 4.590,92; si chiede di conoscere, in formato anche sintetico (foglio excel), le seguenti informazioni: anno di imposta / tributo/ numero di atti inseriti nel carico iniziale; pagamenti effettuati; rimborsi/sgravi; residuo in riscossione, infruttuosi/irreperibili, attività coattiva intrapresa per la parte non ancora riscossa (fermi/pignoramenti/ipoteche, etc.) e il soggetto affidatario della riscossione;

2) Ruoli per il Servizio Idrico presenti al capitolo 3032 per euro 176.246,43. Anche in questo caso si chiede di conoscere, in formato sintetico (foglio Excel) le seguenti informazioni: Anno di imposta / tributo/numero di atti inseriti nel carico iniziale; pagamenti effettuati; rimborsi/sgravi; residuo in riscossione, infruttuosi/irreperibili, attività coattiva intrapresa per la parte non ancora riscossa (fermi/pignoramenti/ipoteche, etc.) e il soggetto affidatario della riscossione;

3) Se i richiamati residui attivi siano o meno bilanciati da un adeguato Fondo crediti di dubbia esigibilità e in che percentuale (analisi della scomposizione del FCDE);

4) Si chiede di verificare lo stato della procedura relative ai residui indicati nei capitoli 3063/3157, in considerazione del lasso di tempo trascorso;"

L'organo di Revisione ha ritenuto doveroso sollecitare il rilascio delle informazioni sopraelencate allo scopo di verificare la regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale con il concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, e su quanto in corso di recupero ***non potendo rilevare possibili prescrizioni e decadenza dell'attività di*** recupero sia essa ordinaria che coattiva, mancando la concreta possibilità di conoscere lo stato della riscossione ordinaria e coattiva.

L'ufficio, una volta sollecitato, ha inviato una serie di determine di accertamento adottate nel corso del tempo e l'elenco completo di tutti i soggetti a ruolo per i tributi comunali e le entrate patrimoniali del servizio idrico, senza tuttavia fornire un quadro di sintesi con legenda dello stato della riscossione (carico inziale, sgravi, riscossioni e residuo per ogni ruolo) e delle somme poste in esecuzione (quali azioni poste in essere: pignoramenti, fermi amministrativi, ipoteche, ecc.). L'organo di revisione non è in grado, di conseguenza, di esprimere un giudizio sulle azioni di recupero ***non potendo rilevare possibili prescrizioni e decadenza***

dell'attività di recupero sia essa ordinaria che coattiva, mancando concretamente la possibilità di conoscere lo stato della riscossione ordinaria e coattiva.

L'assenza del quadro di sintesi, inoltre, non permette di comprendere le motivazioni delle eliminazioni dei residui attivi come riportate nella tabella che segue.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 50.656,41	
Residui riscossi nel 2025	€ 4.800,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 10.131,81	
Residui al 31/12/2025	€ 35.724,13	70,52%
Residui della competenza	€ 35.538,24	
Residui totali	€ 71.262,37	
FCDE al 31/12/2025	€ 53.674,82	75,32%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	924.778,54	964.168,08	775.142,58	83,82	80,39
Titolo 2	8.833.571,01	8.663.719,08	1.472.317,75	16,67	16,99
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***9.758.349,55***	***9.627.887,16***	***2.247.460,33***	***23,03***	***23,34***

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	864.589,30	999.419,56	781.731,18	90,42	78,22
Titolo 2	4.615.265,36	5.580.261,06	1.635.406,22	35,43	29,31
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***5.479.854,66***	***6.579.680,62***	***2.417.137,40***	***44,11***	***36,74***

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	940.752,63	1.028.282,83	862.794,30	91,71	83,91
Titolo 2	12.364.960,28	6.298.651,35	1.076.077,22	8,70	17,08
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***13.305.712,91***	***7.326.934,18***	***1.938.871,52***	***14,57***	***26,46***

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 167.542,82	€ 173.506,14	5.963,32
102	imposte e tasse a carico ente	€ 11.775,68	€ 11.927,30	151,62
103	acquisto beni e servizi	€ 493.914,99	€ 517.124,43	23.209,44
104	trasferimenti correnti	€ 23.387,98	€ 65.905,17	42.517,19
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 32.212,53	€ 31.278,12	-934,41
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 26.920,00	€ 35.260,00	8.340,00
110	altre spese correnti	€ 16.289,64	€ 18.102,60	1.812,96
	TOTALE	**€ 772.043,64**	**€ 853.103,76**	81.060,12

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;

- che l'Ente ***non ha*** incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che i risultati finali relativi alla spesa del personale **sono contenuti** entro i limiti 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'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **non ha comunque previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del D.l. 34/2020).
L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" derivante dal rendiconto 2025, **tiene conto** di:

- il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013;
- 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio e **non ha assunto, nel corso del 2025,** personale a tempo indeterminato e determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.l. 152/2021, nonché quello relativo al fabbisogno PNRR.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2025
Spese macroaggregato 101	€ 370.478,10	€ 173.506,14
Spese macroaggregato 103	€ 29.643,84	
Irap macroaggregato 102	€ 24.094,14	€ 11.840,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 9.690,54
Altre spese: rimborso segreteria convenzionata (macroag.109)		€ 24.260,00
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**€ 424.216,08**	**€ 219.296,89**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 97.535,81**	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 326.680,27**	**€ 219.296,89**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione ***ha*** rilasciato in data 15/1/2026 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

L'Organo di revisione ***non ha*** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale in quanto non presente.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'Ente ***non è stato*** istituito un ufficio di avvocatura interna.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** conferito incarichi a legali esterni nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

	Numero	*Spesa*
Incarichi di patrocinio legale	*1*	*1.325*
Incarichi di consulenza	*//*	*//*
Affidamento di servizi legali	*//*	*//*

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.359.690,42	€ 637.686,83	-722.003,59
203	Contributi agli iinvestimenti	€ 5.000,00	€ 42.380,54	37.380,54
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 3.002,00	€ 325.711,22	322.709,22
	TOTALE	**€ 1.367.692,42**	**€ 1.005.778,59**	-361.913,83

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

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

Debiti fuori bilancio

Tali debiti sono così classificabili:

	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 45.000,00		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	**€ 45.000,00**	**€ -**	**€ -**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ***ha provveduto*** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di nessun debito fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che, nella relazione al Rendiconto, non si fa riferimento alla presenza di debiti fuori bilancio.

L'organo di revisione ha acquisito le attestazioni dei responsabili dei servizi circa la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, già in fase di approvazione del bilancio di previsione 2026/2028.

Dall'attestazione del responsabile del settore economico-finanziario, si rileva, come già emerso dalle risultanze in fase di salvaguardia degli equilibri 2025, la presenza di un debito fuori bilancio di euro 14.903.85 che si riferisce ad una sentenza esecutiva pendente presso il tribunale di Benevento (RG 804/2022). Tale importo è stato riportato nelle previsioni 2026-2028 e risulta coperto finanziariamente, anche in termini di equilibrio generale, con una entrata una tantum del Titolo IV, Capitolo 4316: Interventi per Misure di Compensazione e Riequilibrio Ambientale finanziate da C.E.R. (Campana Energia Rinnovabili) - € 14.903,85**.**

Si fa rinvio, in ogni caso, a quanto sopra già evidenziato in ordine alla congruità del fondo contenzioso riportato nell'avanzo accantonato 2025.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha in essere*** garanzie (quali fideiussioni 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 come da tabella seguente:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha ancora presenti*** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo per inosservanza 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 ***sono*** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che ***esistono*** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025 per euro 136.345,47.

Si prende atto della documentazione integrata solo successivamente e costituita da un estratto della CCDDP (si ritiene siglato), ma che non esplicita le motivazioni delle somme residue e le azioni di come devolvere le stesse per nuovi utilizzi per opere di investimento .

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

2023	2024	2025
3,20%	3,37%	3,42%

Il tasso medio del debito residuo di finanziamento esistente al 31 dicembre 2025 è pari a 3,452%.

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 593.491,25	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 149.164,78	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 289.715,73	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 1.032.371,76	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 103.237,18	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)	€ 32.298,00	
(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)	€ 70.939,18	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 32.298,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		3,13

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€	583.645,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€	24.967,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	558.677,70

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 595.762,93	€ 583.645,05	€ 558.677,70
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 595.762,93**	**€ 583.645,05**	**€ 558.677,70**
Nr. Abitanti al 31/12	792,00	771,00	761,00
Debito medio per abitante	752,23	757,00	734,14

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 20.352,81	€ 19.887,13	€ 19.364,99
Quota capitale	€ 16.258,63	€ 16.334,69	€ 24.967,35
Totale fine anno	**€ 36.611,44**	**€ 36.221,82**	**€ 44.332,34**

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ***non ha*** vincolato nel risultato di amministrazione alcun importo in quanto risulta essere un ente in eccedenza (da avere credito in entrata anno 2026: euro 5.064; anno 2027: euro 5.001) e, pertanto, non rileva la rendicontazione dei capitoli per la 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 non è una fattispecie rilevante possedendo il Comune la sola partecipazione nella società ASMENET SOCIETA' CONSORTILE A R.L..

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, ***non ha*** proceduto alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Ente ha, infatti, provveduto, in data 29/12/2025, con proprio provvedimento motivato n. 25 del 29/12/2025, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n.175/2016.

L'Organo di revisione ha espresso il proprio parere sul piano di riassetto a cui si fa integralmente rinvio.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha già espresso apposito parere in fase di bilancio di previsione 2026/2028 tenendo conto di quanto trasmesso dall'ufficio finanziario con un supplemento di informativa (nota del 3 marzo 2026, a cui si fa rinvio) rispetto a quanto già riportato in Relazione 2026 dall'Ente con apposita tabella relativamente alla gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.
Infatti, il responsabile del settore tecnico ha relazionato circa lo stato dell'arte dei progetti del PNRR. L'organo di revisione prende atto che non sono state segnalate criticità e/o rischi e che rispetto a quanto riportato in fase di bilancio di previsione l'Ente ha comunicato, con email del 3/6/2026, che per quanto concerne il CCR (centro raccolta rifiuti) i lavori sono stati collaudati con DETERMINA n. 181 del 20/05/2026, sono stati approvati gli atti finali ed il C.R. E.; ad oggi sono in corso gli ultimi pagamennti relativi agli incarichi professionali.
La Relazione della Giunta Comunale non evidenzia specificatamente la totalità degli interventi PNRR e se gli interventi risultano conclusi e rendicontatati.
L'organo di revisione raccomanda, per le attività residue, il corretto completamento delle attività di gestione, il monitoraggio e la rendicontazione.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31/12/2025 ***è*** allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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

8. Relazione della giunta al rendiconto

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

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) lo stato patrimoniale.

La relazione in parola risulta incompleta per le seguenti ragioni:

- non risultano evidenziate le motivazioni degli scostamenti delle entrate e delle uscite rispetto all'anno precedente;
- non risulta evidenziato lo stato della riscossione dei residui e dell'attività tributaria;
- non risultano specificati i criteri di determinazione del fondo contenzioso rispetto all'anno precedente; a tal proposito, l'organo di revisione rileva che non è stata prodotta una relazione relativa alla quantificazione sullo stato del contenzioso e sulle vertenze in essere, con l'indicazione del rischio di soccombenza come richiesto in sede di bilancio di previsione 2026/2028;
- non risultano specificati i criteri di determinazione del FCDE e del FGDC.

Inoltre, la relazione presenza molti punti incompleti che rendono difficile la comprensione dei risultati dell'esercizio (assenza tabelle, mancata indicazione indicatori, situazione PNRR aggiornata, ecc.). L'organo di revisione evidenzia la scarsità di informazioni, fornite successivamente in seguito alla richiesta dell'organo di revisione e che avrebbero dovuto essere inserite direttamente nella relazione o come allegati.

9. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, non ha rilevato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate, mentre ha avanzato una serie di considerazioni, proposte e rilievi soprattutto relativamente alla relazione al Rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato:

- un'adeguata attendibilità delle previsioni di bilancio;

- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);

- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;

- il rispetto del principio di non incremento della spesa di personale;

- il rispetto dei limiti di indebitamento.

L'Organo di revisione rileva quanto segue:

- un grado di riscossione delle entrate ancora insufficiente, anche riguardo alle entrate Tari, patrimoniali, fitti attivi e servizi cimiteriali;

- la permanenza di residui attivi anni 2020 e precedenti, per i quali si invita l'ente ad effettuare i dovuti approfondimenti al fine di valutare l'eventuale stralcio; l'organo di revisione ha richiesto di fornire un quadro di sintesi con legenda sullo stato della riscossione (carico inziale, sgravi, riscossioni e residuo per ogni ruolo) e sulle somme poste in esecuzione (quali azioni poste in essere: pignoramenti, fermi amministrativi, ipoteche, ecc.

- la presenza di residui passivi risalenti ad anni pregressi per i quali non è stata adeguatamente motivata la loro conservazione da una delle seguenti circostanze: debiti che, seppure scaduti, siano stati gravati da procedure esecutive o siano stati sospesi per irregolarità fiscale o contributiva o si tratti, infine, di debiti contestati;

- la contabilizzazione non conforme dell'importo relativo al fondo obiettivi di finanza pubblica istituito dall'art.1, comma 789, della legge n.207 del 2024; si rinvia al paragrafo dedicato per i rilievi.

Relativamente alla ricognizione delle passività potenziali **si richiede,** ancora una volta, che, in sede di salvaguardia e verifica degli equilibri venga predisposta una relazione e quantificazione sullo stato del contenzioso e sulle vertenze in essere, con l'indicazione del rischio di soccombenza e si dia conto dell'adeguatezza e congruità del fondo rischi contenzioso.

Infine, al fine di garantire in chiave prospettica l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria:

1. effettuare un'attenta verifica dell'esigibilità dei crediti al fine di dare adeguata motivazione del permanere dei residui attivi;

2. verificare periodicamente la salvaguardia degli equilibri finanziari;

3. monitorare costantemente il contenzioso per cercare di contenere l'insorgere di debiti fuori bilancio.

10. Conclusioni

Nelle pagine precedenti sono state compiute puntuali disamine sui riflessi della gestione sui risultati, evidenziando i vari aspetti sui quali l'organo di revisione ha tenuto ad effettuare osservazioni, precisazioni e a formulare suggerimenti ai quali si rinvia la lettura.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, della documentazione prodotta di volta in volta sui vari chiarimenti richiesti, della rettifica dell'allegato A1 approvata con delibera G.C.n.28 del10/6/26, nell'invitare gli Uffici a tenere in debita considerazione le osservazioni e i suggerimenti espressi nel corso dell'esercizio 2026 ed a rafforzare la collaborazione ed il confronto, anche preventivamente, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. CIRO TATTO

CIRO TATTO
12.06.2026
10:20:40
GMT+02:00