



COMUNE DI CROSIA

(Provincia di Cosenza)

C.F. 87000330784 - P.IVA 01722020789

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA NUCERA

Sommario

1. INTRODUZIONE	4
1.1. Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1. Il risultato di amministrazione	8
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	8
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4. Verifica degli equilibri	11
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	12
2.6. Analisi della gestione dei residui	12
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1. Fondo di cassa	16
3.2. Tempestività pagamenti	18
3.3. Analisi degli accantonamenti	19
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	Error
e. Il segnalibro non è definito.	
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	20
3.4. Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1. Fondo contenzioso	21
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	21
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	22
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	Error
e. Il segnalibro non è definito.	
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	Error
e. Il segnalibro non è definito.	
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	22

3.5.1. Entrate	22
3.5.2. Spese	26
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	31
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	31
4.2. Strumenti di finanza derivata	33
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	33
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	34
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	34
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	34
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	34
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	35
8. PNRR E PNC	41
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	42
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	42
11. CONCLUSIONI	42

Comune di Crosia
Organo di revisione

Verbale n. 5 del 26/03/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

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 Crosia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Calabria 26/03/2026

L'Organo di revisione

Maria Nucera

Introduzione

La sottoscritta Maria Nucera **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 10 del 21/02/2023;

◆ ricevuta in data 04/03/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 19/03/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 22/12/2015;

TENUTO CONTO CHE

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

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

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

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, di n. 10.047 abitanti.

L'Ente è **in dissesto** dal 28/5/2022;

L'Ente **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 2022;

L'Organo di revisione, nel corso del 2025, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente, 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:
- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
- nel corso dell'esercizio 2025, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

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

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

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

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

- l'Ente **rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A; L'ente non ha raggiunto gli obiettivi

- 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;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2025	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 135.458,39	€ 182.795,00	-€ 47.336,61	74,10%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 135.458,39	€ 182.795,00	-€ 47.336,61	74,10%	

Conto del bilancio

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo** di euro **624.978,58**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 71.417,49	€ 12.551,91	€ 624.978,58
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 39.025,00	€ 2.435.363,79	€ 11.880.263,95
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 32.392,49	-€ 2.422.811,88	-€ 11.255.285,37

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				9.081,46
RISCOSSIONI	(+)	4.687.873,04	25.729.017,98	30.416.891,02
PAGAMENTI	(-)	6.753.328,07	23.663.562,95	30.416.891,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.081,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.081,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	14.562.073,87	8.282.388,27	22.844.462,14
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	13.978.722,23	8.249.842,79	22.228.565,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A) ⁽²⁾	(=)			624.978,58
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2025 ⁽⁴⁾				2.819.130,60
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				8.839.444,36
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				91.500,00
Fondo di garanzia debiti commerciali				123.854,49
Fondo obiettivi di finanza pubblica				0,00
Altri accantonamenti				6.334,50
			Totale parte accantonata (B)	11.880.263,95
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				-11.255.285,37
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⁾				

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2025

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.098.000,51
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.555.986,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 70.412,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.485.573,84
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.098.000,51
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.485.573,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 12.551,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 624.978,58

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2025 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	605.702,97
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 – 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	11.386.796,19 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(+)	0,00

contabili		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	8.881.836,57
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	406.960,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
VF1) Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo VF/3) ⁽⁴⁾	(-)	0,00
O/1) Risultato di competenza di parte corrente		1.492.295,74
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025 ⁽⁵⁾	(-)	605.455,80
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽⁶⁾	(-)	0,00
O/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		886.839,94
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽⁷⁾	(-)	0,00
O/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		886.839,94
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	4.232.039,71
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00

2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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): € 1.492.295,74
- W2 (equilibrio di bilancio): € 886.839,94
- W3 (equilibrio complessivo): € 886.839,94

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

per l'anno in corso l'Ente non ha attivato il FPV

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 23 del 24/2/2026. munito del parere dell'Organo di revisione riferimento verbale n.2 del 23/2/2026.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui attivi e passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 23 del 24/2/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 20.805.933,30	€ 4.687.873,04	€ 14.562.073,77	-€ 1.555.986,49
Residui passivi	€ 20.802.462,85	€ 6.753.328,07	€ 13.978.722,23	-€ 70.412,55

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ -
Gestione corrente vincolata	€ 1.014,33	€ 13.726,02
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 721,15
Gestione servizi c/terzi	€ 1.554.972,06	€ 55.965,38
MINORI RESIDUI	€ 1.555.986,39	€ 70.412,55

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

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

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

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	176.073,86	447.213,85	1.453.279,44	2.049.444,79	4.126.011,94
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	457.353,11	107.234,89	106.837,17	475.710,15	375.377,29	980.639,31	2.503.151,92
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	9.245,87	17.250,00	181.060,41	1.534.697,32	1.742.253,60

Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.346.367,62	6.147,80	1.825.199,82	930.612,14	1.557.873,15	3.407.137,04	14.073.337,57
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	44.663,68	44.573,62	0,00	310.469,81	399.707,11
TOTALE	6.803.720,73	113.382,69	2.162.020,40	1.915.359,76	3.567.590,29	8.282.388,27	22.844.462,14

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	437.421,29	137.217,27	384.234,52	483.331,60	411.149,24	1.384.482,13	3.237.836,05
Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.077.930,18	33.991,02	1.820.518,83	962.831,10	1.499.460,23	3.495.943,22	14.890.674,58
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.163.310,86	2.163.310,86
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	20.300,00	40,00	710.296,95	1.206.106,58	1.936.743,53
TOTALE	7.515.351,47	171.208,29	2.225.053,35	1.446.202,70	2.620.906,42	8.249.842,79	22.228.565,02

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.525.826,64	37.608,76	
	Riscossione/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.488.217,88		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97.53518788		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00	0,00	348033,15	790066,34	2006381,20	2962185,63	4.088.403,18	2.679.130,60

	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	0,00	171959,29	342852,49	553101,76	950.449,60		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32,08609178		
	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	158.239,53		0,00
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	158.239,53		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		
	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	565.222,42	0,00	0,00
Sanzioni per violazioni codice della strada	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	565.222,42		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		
	Residui iniziali	0,00	0,00	17250,00	16180,00	9245,87	17250,00	58.855,87	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1070,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,202898551		
	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	984890,89	1.499.758,83	1.611.327,00	140.000,00
Proventi acquadotto	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	820010,48	53.312,24		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,554720861		

Proventi canonici depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossione/residui al 31.12	0,00	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			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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.

Gestione finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	9.081,46
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	9.081,46

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	€ 2.204.568,67	€ 9.081,46	€ 9.081,46
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.198.087,75	€ 9.081,46	€ 9.081,46

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

- **ha** adottato entro il 28/2/2025 il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 DI.155/2024;

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

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025 con deliberazione di Giunta n.149 del 26/11/2024

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.

L'Ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

L'Ente ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta

Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)
Giorni di utilizzo dell'anticipazione
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12
<i>*Verificare la corrispondenza tra l'antico di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa</i>

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2025 è stato di euro 4.485.883,66:

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2025

	Giorni di utilizzo	Importo medio

Anticipazione di tesoreria	238	18.848,25
-----------------------------------	-----	-----------

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.

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

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 **siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n.

41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali., L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata** conseguentemente operata la riduzione del 30% della retribuzione di risultato.

- 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:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) 36
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 66
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 36

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

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (*indicare se tipologie/categorie/capitoli*)

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.819.130,60

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00....., ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;
- 6) l'ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali **non ha provveduto** all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **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;

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

Nel rispetto delle condizioni di accesso, le anticipazioni di liquidità ricevute dall'Ente sono riepilogate di seguito:

- AdL ex DL 35/2013, totale contratto per € 2.788.653,12, totale utilizzo € 1.394.326,56. Prima scadenza piano 31/05/2014, ultima scadenza piano 31/05/2042. Numero rate 29;
- AdL ex DL 35/2013, totale contratto per € 2.788.653,12, totale utilizzo € 1.394.326,56. Prima scadenza piano 01/02/2015, ultima scadenza piano 01/02/2042. Numero rate 29;
- AdL ex DL 102/2013 per € 1.840.313,63. Prima scadenza piano 31/05/2015, ultima scadenza piano 31/05/2043;
- AdL ex al D.L. 66/2014 art. 32 per € 1.605.902,91. Prima scadenza piano 31/05/2015, ultima scadenza piano 31/05/2043;
- AdL ex DL n. 34_2020 art. 116 per € 3.581.029,22. Prima scadenza piano 01/11/2021, ultima scadenza 31/10/2049;
- AdL ex DL n. 73/2021 art. 21 per € 1.587.679,80. Prima scadenza piano 31/10/2022, ultima scadenza 31/10/2050.

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" 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 **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);

- l'Ente **ha** provveduto a quantificare il disavanzo da FAL e a ripianarlo in conformità alla previsione di cui all'art. 52, co.1-*bis*, del D.L. n. 73/2021 (ripiano dal 2021, al netto delle anticipazioni rimborsate nel 2020, in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni).

Maggiore disavanzo FAL da ripianare	€	8.839.444,36
Quota annua	€	883.944,43
Numero annualità previste	(max 10 anni)	10

- l'Ente **non si è** avvalso della facoltà prevista dall'art. 52, co. 1-*quater* del D.L. 73/2021 (che in caso di utilizzo dell'intero importo del contributo nell'esercizio 2021 e conseguente ripiano del disavanzo da FAL in misura maggiore rispetto a quello inizialmente programmato, consente di non applicare il maggior recupero al bilancio degli esercizi successivi).

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 91.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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

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 ritiene sia congruo

Fondo indennità di fine mandato

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

così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.334,50
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.334,50

Le quote accantonate **risultano** congrue.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 123.854,49

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 **si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n 36 giorni e tale indicatore **non 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 123.854,49 attraverso il piano dei conti U.1.10.01.06.001
- e che l'importo **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 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 1.254.419,54;

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.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5553049,59	4184887,52	5553049,59	100,00	132,69
Titolo 2	2719780,71	1185052,57	3839452,39	141,17	323,99
Titolo 3	1373618,50	582977,73	1373618,80	100,00	235,62
Titolo 4	2288033,41	696072,17	2288033,41	100,00	328,71
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	11934482,21	6648989,99	13054154,19	109,38	196,33

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	6241440,24	4282508,25	6288889,45	100,76	146,85
Titolo 2	2061849,01	1051083,78	1662493,80	80,63	158,17
Titolo 3	1842438,33	1103813,82	2105918,55	114,30	190,79
Titolo 4	3042792,65	918941,84	2942316,33	96,70	320,19
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	13188520,23	7356347,69	12999618,13	98,57	176,71

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)
Titolo 1	6824086,99	6824086,99	6673122,66	97,79
Titolo 2	2088207,56	2088207,56	1988133,08	95,21
Titolo 3	2772198,35	2772198,35	2725540,45	98,32
Titolo 4	11179540,71	11179540,71	4232039,71	37,86
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE	22864033,61	22864033,61	15618835,90	68,31

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni codice della strada	x	x

Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	x
Proventi acquedotto	x	x
Proventi canoni depurazione	x	x

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **umentate** di Euro 172.579,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: maggiore base imponibile

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

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **umentate** di Euro 97.268,76 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: copertura integrale del costo.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	€ 102.986,55	€ 233.135,64	€ 132.733,49
Riscossione	€ 102.986,55	€ 233.135,64	€ 132.733,49

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è pari a 0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 252.136,94	615.205,89	€ 565.222,42
riscossione	€ 252.136,94	615.205,89	€ 565.222,42
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	565.222,42
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 565.222,42
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 282.611,21
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

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

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2024

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 200.000,00	€ 80.806,41	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 200.000,00	€ 80.806,41	€ -	€ -

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, **ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ -	
Residui riscossi nel 2025		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2025	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 200.000,00	
Residui totali	€ 200.000,00	
FCDE al 31/12/2025		0,00%

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 %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)
Titolo 1	9212059,45	5213445,31	8320788,88	90,32
Titolo 2	2288033,41	259381,15	2105321,72	92,01
Titolo 3	0	0	0	#DIV/0!
TOTALE	11500092,86	5472826,46	10426110,60	90,66

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)
Titolo 1	9685389,19	7465692,79	8833217,74	91,20
Titolo 2	3042792,65	902401,93	2942316,33	96,70
Titolo 3	0	0	0	#DIV/0!
TOTALE	12728181,84	8368094,72	11775534,07	92,52

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)
Titolo 1	10671829,02	10671829,02	8881836,57	83,23
Titolo 2	11179540,71	736094,69	4232037,91	37,86
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE	21851369,73	11407923,71	13113874,48	60,01

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
10 1	redditi da lavoro dipendente	€ 1.927.159,16	1.902.255,72	-24.903,44
10 2	imposte e tasse a carico ente	€ 950.461,48	789.441,90	-161.019,58
10 3	acquisto beni e servizi	€ 4.669.365,46	4.948.029,81	278.664,35

10 4	trasferimenti correnti	€ 897.685,41	810.284,02	-87.401,39
10 5	trasferimenti di tributi		0	0,00
10 6	fondi perequativi		0	0,00
10 7	interessi passivi	€ 316.703,86	368.872,69	52.168,83
10 8	altre spese per redditi di capitale		0	0,00
10 9	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 39.838,64	31.243,70	-8.594,94
11 0	altre spese correnti	€ 32.003,73	31.708,73	-295,00
TOTALE		€ 8.833.217,74	€ 8.881.836,57	48.618,83

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- che l'Ente **non ha** incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato (*nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2025*) che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

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

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.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2025: 0%

Nel caso di superamento del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del citato decreto attuativo, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto attraverso le seguenti modalità

- a) agendo sulla leva delle entrate;
- b) agendo sulla leva della spesa di personale;
- c) applicando un turn over inferiore al 100% turn over inferiore al 100%.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 100,00	1.902.255,72
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		109.033,05
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 100,00	€ 2.011.288,77
(-) Componenti escluse (B)		€ 568.769,85
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 100,00	€ 1.442.518,92

(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 26/11/2026 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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	16	57.462,25
Incarichi di consulenza	1	2.500,00

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
20 1	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
20 2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.940.914,19	4.231.513,72	1.290.599,53
20 3	Contributi agli investimenti		0	0,00
20 4	Altri trasferimenti in conto capitale		0	
20 5	Altre spese in conto capitale	€ 1.402,14	524,19	-877,95
TOTALE		€ 2.942.316,33	€ 4.232.037,91	1.289.721,58

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 fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

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

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 93.326,19	
Totale	€ -	€ 93.326,19	€ -

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0.

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

Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

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

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

2024	2025	2026
1,65%	1,54%	1,54%

Il tasso medio del debito residuo di finanziamento esistente al 31 dicembre 2025 è pari a 1,54%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.795.882,66	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.666.604,23	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.737.198,16	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 11.199.685,05	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.119.968,51	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025	€ 52.570,30	
(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)		
(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)	€ 1.119.968,51	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 52.570,30	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		0,47

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 879.157,45
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 75.112,65
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 804.044,80

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 1.096.641,55	€ 989.435,19	€ 879.953,07
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 107.206,36	€ 109.482,12	€ 75.112,65
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 989.435,19	€ 879.953,07	€ 955.065,72
Nr. Abitanti al 31/12	9.704,00	10.095,00	10.047,00
Debito medio per abitante	101,96	87,17	95,06

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 52.570,30	€ 47.664,84	€ 52.570,30
Quota capitale	€ 111.206,36	€ 109.482,12	€ 75.112,65
Totale fine anno	€ 163.776,66	€ 157.146,96	€ 127.682,95

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

Strumenti di finanza derivata

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

Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto delle quote annuali già restituite;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

Rapporti con organismi partecipati

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

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

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

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

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.

Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** aggiornato gli inventari con riferimento al 31/12/2025 in modalità telematica .

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2025
- inventario dei beni immobili distinguendo tra beni demaniali, indisponibili, disponibili e di interesse storico, artistico e culturale	31/12/2025
- inventario dei beni mobili	31/12/2025
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2025
Rimanenze	

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI			BI	BI
1	<u>Immobilizzazioni immateriali</u> Costi di impianto e di ampliamento	20.253,85	1.417,90	BI1	BI1

	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità				B12	B12
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	50.711,14	34.371,20		B13	B13
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile				B14	B14
	5	Avviamento				B15	B15
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	26.093,71			B16	B16
	9	Altre				B17	B17
		Totale immobilizzazioni immateriali	97.058,70	35.789,10			
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1	Beni demaniali	10.435.885,22	9.639.969,15			
	1.1	Terreni	62.000,00	62.000,00			
	1.2	Fabbricati	304.656,28	290.756,88			
	1.3	Infrastrutture	10.050.797,64	9.268.107,77			
	1.9	Altri beni demaniali	18.431,30	19.104,50			
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.967.613,95	10.525.278,07			
	2.1	Terreni	80.970,00	80.970,00		B111	B111
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>					
	2.2	Fabbricati	11.671.302,59	10.318.350,46			
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>					
	2.3	Impianti e macchinari	67.795,52			B112	B112
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>					
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	105.775,06	93.738,11		B113	B113
	2.5	Mezzi di trasporto	22.333,39	13.095,07			
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	111,00	114,02			
	2.7	Mobili e arredi	2.914,81	1.485,89			
	2.8	Infrastrutture					
	2.99	Altri beni materiali	16.411,58	17.524,52			
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.148.118,38	14.101.538,51		B115	B115
		Totale immobilizzazioni materiali	37.551.617,55	34.266.785,73			
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
	1	Partecipazioni in	4.493,31	4.493,31		B1111	B1111
	a	<i>imprese controllate</i>				B1111a	B1111a
	b	<i>imprese partecipate</i>				B1111b	B1111b
	c	<i>altri soggetti</i>	4.493,31	4.493,31			
	2	Crediti verso				B1112	B1112
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>					
	b	<i>imprese controllate</i>				B1112a	B1112a
	c	<i>imprese partecipate</i>				B1112b	B1112b
	d	<i>altri soggetti</i>				B1112c	B1112c
						B1112d	B1112d
	3	Altri titoli				B1113	B1113
		Totale immobilizzazioni finanziarie	4.493,31	4.493,31			
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	37.653.169,56	34.307.068,14			
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	
I		<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>					
		<u>Rimanenze</u>				CI	CI
		Totale rimanenze					
II		<u>Crediti (2)</u>					
	1	Crediti di natura tributaria	1.446.880,71	896.805,89			
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>					
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.446.880,71	896.805,89			
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>					
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	16.567.359,49	14.978.808,85			
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	14.366.559,49	14.306.808,85			
	b	<i>imprese controllate</i>				C112	C112
	c	<i>imprese partecipate</i>				C113	C113
	d	<i>verso altri soggetti</i>	2.200.800,00	672.000,00			
	3	Verso clienti ed utenti	1.530.594,76	1.028.800,70		C111	C111
	4	Altri Crediti	480.495,95	1.653.843,06		C115	C115
	a	<i>verso l'erario</i>					
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.074,56	503,70			

	c	altri	479.421,39	1.653.339,36		
		Totale crediti	20.025.330,91	18.558.258,50		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	9.081,46	9.081,46		
	a	Istituto tesoriere		-12.742,34		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	9.081,46	21.823,80		
	2	Altri depositi bancari e postali	246.726,90	364.928,96	CIV1 CIV2,3	CIV1b,c CIV2,3
	3	Denaro e valori in cassa				
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	255.808,36	374.010,42		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.281.139,27	18.932.268,92		
		<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1	Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi			D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	57.934.308,83	53.239.337,06		
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
I		Fondo di dotazione			AI	AI
II		Riserve	18.191.095,17	18.006.174,09		
	b	da capitale			AI, AIII	AI, AIII
	c	da permessi di costruire	41.390,06		AIX	AIX
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.435.885,22	9.639.969,15		
	e	altre riserve indisponibili	4.472.586,93	4.472.586,93		
	f	altre riserve disponibili	3.241.232,96	3.893.618,01		
III		Risultato economico dell'esercizio	5.286.969,89	-260.795,77	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	13.488.314,69	13.749.110,46	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili				
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	36.966.379,75	31.494.488,78		
		<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
	1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
	2	Per imposte			B2	B2
	3	Altri	91.500,00	61.500,00	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	91.500,00	61.500,00		
		<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>	6.334,50	2.334,50	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	6.334,50	2.334,50		
		<u>D) DEBITI (1)</u>				
	1	Debiti da finanziamento	804.840,42	2.918.800,18	D1e D2	D1
	a	prestiti obbligazionari				
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche		2.038.847,11	D4	D3 e D4
	c	verso banche e tesoriere		879.953,07	D5	
	d	verso altri finanziatori	804.840,42		D7	
	2	Debiti verso fornitori	15.723.863,80	14.566.382,90	D6	D6
	3	Acconti			D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.692.756,66	1.503.693,60		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b	altre amministrazioni pubbliche	87.042,57	16.500,00		
	c	imprese controllate			D9	D8
	d	imprese partecipate			D10	D9
	e	altri soggetti	1.605.714,09	1.487.193,60		

5	Altri debiti	2.648.633,70	2.692.137,10	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	84.732,29	157.139,13		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.000,00	32.536,06		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	2.534.901,41	2.502.461,91		
	TOTALE DEBITI (D)	20.870.094,58	21.681.013,78		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	57.934.308,83	53.239.337,06		
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 20.025.330,91
FSC +	37.608,76
Saldo Credito IVA al 31/12-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 255.808,36
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 2.525.714,11
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 22.844.462,14

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

Debiti +	€ 20.870.094,58
Debiti da finanziamento -	€ 804.840,42
Saldo IVA (se a debito) -	€ 84.732,29
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	2.163.310,86

Impegni pluriennali titolo III e IV* - altri residui non connessi a debiti + RESIDUI PASSIVI =	€ 84.732,29
	€ 22.228.565,02

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	€	41.390,06
	riserve indisponibili per bene demaniali e		
Alld	patrimoniali ind.	€	10.435.885,22
Alle	altre riserve indisponibili	€	4.472.586,93
Allf	altre riserve disponibili	€	3.341.232,90
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	5.286.969,85
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	13.488.314,69
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	37.066.379,75

Il fondo svalutazione crediti è raccordato con il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di Amministrazione come da prospetto allegato C al rendiconto

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 11.880.263,95
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 331.848,26
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 123.854,49
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 11.424.561,20

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	5.269.479,53	4.995.564,95		
2	Proventi da fondi perequativi	1.494.986,56	1.400.979,08		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.047.202,06	2.825.085,06		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.988.133,08	1.662.493,80		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	4.059.068,98	1.162.591,26		

4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.921.349,24	1.318.582,19	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	197.167,51	119.811,27		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.510.330,83	1.004.233,15		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	213.850,90	194.537,77		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	581.219,22	792.526,96	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	15.314.236,61	11.332.738,24		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	67.564,99	51.807,56	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.717.748,47	4.419.696,81	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	57.947,05	62.904,70	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	810.284,02	897.036,23		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	810.284,02	897.036,23		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	1.902.255,72	1.926.482,92	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.233.711,14	2.822.608,62	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	26.719,59	9.516,96	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	635.535,75	565.416,86	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	571.455,80	2.247.674,80	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	30.000,00	30.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	4.000,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	702.880,35	868.259,03	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.526.391,74	11.078.795,87		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	5.787.844,87	253.942,37		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
	Totale proventi finanziari				
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	368.872,69	316.703,86	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	368.872,69	316.703,86		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	Totale oneri finanziari	368.872,69	316.703,86		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-368.872,69	-316.703,86		
	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	18.526,02	2.171.484,57	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		125.481,06		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	4.800,00	1.510.201,39		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	13.726,02	535.802,12		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	18.526,02	2.171.484,57		
25	Oneri straordinari	32.258,03	2.255.312,67	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	32.258,03	1.876.367,24		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a

d	Altri oneri straordinari		378.945,43		E21d
	Totale oneri straordinari	32.258,03	2.255.312,67		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-13.732,01	-83.828,10		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.405.240,17	-146.589,59		
26	Imposte (*)	118.270,28	114.206,18	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.286.969,89	-260.795,77	23	23

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.196.607,00	11.332.728,24	3.863.878,76
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.638.137,00	11.078.795,34	-1.440.658,34
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	5.558.470,00	313.703,86	5.244.766,14
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	103.897,00	-83.828,00	187.725,00
IMPOSTE	0,00	114.206,18	-114.206,18
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	11.220.837,00	369.602,58	10.851.234,42

PNRR e PNC

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** destinato le eventuali risorse ricevute in eccedenza secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione centrale titolare della relativa misura.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** dato integrale copertura in bilancio agli obblighi di restituzione in favore dell'amministrazione titolare.

Relazione della giunta al rendiconto

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione prende atto:

- de/l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- dell'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- de/l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- del contenimento della spesa di personale;
- della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità idoneamente ricostituito anche a seguito dei rilievi mossi dalla Corte dei Conti.

Nonostante quanto appena detto, deve comunque evidenziare:

- il continuo ricorso ad anticipazioni di liquidità;
- l'insufficienza dei flussi di entrata propri;
- un importante ritardo nei pagamenti di fornitori e creditori;

L'Organo di revisione suggerisce:

maggiore attenzione volta alla Tempestività dei pagamenti ed alle misure previste dall'art. 1, commi 858 - 872, legge 1451201. L'adozione da parte dell'Ente di nuove e più incisive misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazione, forniture ed appalti;

Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Mario Lucare