COMUNE DI CELLAMARE

Città metropolitana di BARI

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

– *sullo schema di rendiconto anno 2025*

Per l' Anno 2025

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA LILLA SUSANNA COLUCCELLI

Sommario

1. INTRODUZIONE **2**
1.1. Verifiche preliminari 3

2. CONTO DEL BILANCIO **7**
2.1. Il risultato di amministrazione 7
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024 7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 8
2.4. Verifica degli equilibri 9
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025 10
2.6. Analisi della gestione dei residui 13
7. Servizi conto terzi e partite di giro 17

3. GESTIONE FINANZIARIA **17**
3.1. Fondo di cassa 17
3.2. Tempestività pagamenti 18
3.3. Analisi degli accantonamenti 20
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità 20
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate 20
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità 21
3.4. Fondi spese e rischi futuri 21
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 22
3.4.5 Altri fondi e accantonamenti 23
3.5. Analisi delle entrate e delle spese 23
3.5.1. Entrate 23
3.5.2. Spese 28

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO **31**
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento 32
4.2. Strumenti di finanza derivata 34

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA **34**

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI **35**
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate 35
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie 35
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche 35
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati 35

7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE **36**

8. PNRR E PNC **39**

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO **39**

10. CONCLUSIONI **40**

Comune di CELLAMARE

Organo di revisione

Verbale n.42 del 05/04/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

presenta

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

lì, 05/04/2026

COLUCCELLI LILLA SUSANNA
2026.04.05 00:43:12
CN=COLUCCELLI LILLA SUSANNA
C=IT
2.5.4.4=COLUCCELLI
2.5.4.42=LILLA SUSANNA
RSA/2048 bits

Il Revisore Unico

Dott.ssa Lilla Susanna Coluccelli

(FIRMA ELETTRONICA)

1. Introduzione

La sottoscritta, Dott.ssa Lilla Susanna Coluccelli, R**evisore nominato** con delibera dell'Organo **consiliare n.36 del 05/09/2024;**

♦ ricevuta in data 25/03/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della Giunta comunale n. 37 del 25/03/2026, 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;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione;

♦ 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 dell'Ente

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 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;

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

TABELLA 1

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
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. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 4
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 risultano riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2025, seguendo lo schema proposto nel 2026 dal CNDCEC.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione all' 01/01/2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. **5790** 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;
- ***non*** partecipa ad un'Unione dei Comuni;
- ***non*** partecipa ad un Consorzio di Comuni;

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 ***non ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 , poiché nel 2025 non si sono verificate tali circostanze;

- 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 trova 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 dei contratti di partenariato pubblico-privato nell'apposito allegato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024, in quanto la fattispecie non sussiste;

TABELLA 2 (la fattispecie non sussiste)

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
	SI	SI
	SI	SI
	SI	SI

- 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, il caso non si è verificato nel corso del 2025;

- 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'agente contabile, ha reso i conti della sua gestione, entro il 31/12/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

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

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

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

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

- l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio e le risorse non utilizzate integralmente sono state vincolate nel risultato di amministrazione;

- l'Ente ***rientra*** tra quelli inadempienti fino al 2023 in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

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

l'Ente ha assicurato per l'anno 2025, la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale, oltre acquedotto e smaltimento rifiuti:

TABELLA 3

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
ENTE NON STRUTTURALMENTE DEFICITARIO					
RENDICONTO 2025	***Proventi***	***Costi***	***Saldo***	***% di copertura realizzata***	***% di copertura prevista***
Asilo nido			€ -	0,00%	
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati			€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ 118.556,94	€ 187.820,01	-€ 69.263,07	63,12%	59,38%
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%	
Impianti sportivi			€ -	0,00%	
Parchimetri			€ -	0,00%	
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi			€ -	0,00%	
Totali	**€ 118.556,94**	**€ 187.820,01**	**-€ 69.263,07**	**63,12%**	

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 disponibile*** di euro **1.040.254,81.**

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.

Nei residui attivi ***non*** sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze:

TABELLA 4.a (Non ricorre la fattispecie)

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2025	ANALISI DEL DISAVANZO							
	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	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					0,00		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			0,00	0,00	0,00	0,00	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				0,00	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				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

** In caso di rata non costante, indicare l'importo medio*

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

TABELLA 5

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.955.653,28	€ 2.339.626,60	€ 2.654.779,15
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 721.376,72	€ 815.343,39	€ 1.014.698,45
Parte vincolata (C)	€ 340.143,69	€ 646.350,92	€ 503.657,89
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 159.875,00	€ 18.020,74	€ 96.168,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 734.257,87	€ 859.911,55	€ 1.040.254,81

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 dell'esercizio 2024

TABELLA 6

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	*25.780,00*											*25.780,00*
Estinzione anticipata dei prestiti	*466.402,14*											*466.402,14*
Altra modalità di utilizzo	*0,00*											*0,00*
Utilizzo parte accantonata		0,00	9.000,00	0,00	*9.000,00*							*9.000,00*
Utilizzo parte vincolata						82.969,94	100.134,31	0,00	27.520,00	*210.624,25*		*210.624,25*
Utilizzo parte destinata agli investimenti											*0,00*	*0,00*
Totale delle parti utilizzate	**492.182,14**	**0,00**	**9.000,00**	**0,00**	**9.000,00**	**82.969,94**	**100.134,31**	**0,00**	**27.520,00**	**210.624,25**	**0,00**	*711.806,39*
Totale delle parti non utilizzate	**367.729,41**	**704.550,50**	**59.249,34**	**42.543,55**	**806.343,39**	**61.197,06**	**312.103,79**	**0,00**	**62.425,82**	**435.726,67**	**18.020,74**	*1.627.820,21*
Totali	***859.911,55***	**704.550,50**	**68.249,34**	**42.543,55**	**815.343,39**	**144.167,00**	**412.238,10**	**0,00**	**89.945,82**	**646.350,92**	**18.020,74**	*2.339.626,60*
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.

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

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

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2025**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 243.612,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 519.371,05
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 516.487,92
SALDO FPV	€ 2.883,13
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.641,74
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.832,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 69.847,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 68.656,68
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 243.612,74
SALDO FPV	€ 2.883,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 68.656,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 711.806,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.627.820,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 2.654.779,15

*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:

TABELLA 8

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**863.524,08**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	189.678,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	161.674,10
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**512.171,32**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	18.676,40
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**493.494,92**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**94.778,18**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	11.119,16
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**83659,02**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**83659,02**
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**
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**958.302,26**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		189.678,66
Risorse vincolate nel bilancio		172.793,26
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**595.830,34**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		18.676,40
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**577.153,94**

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 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): € 958.302,26
- W2 (equilibrio di bilancio): € 595.830,34
- W3 (equilibrio complessivo): € 577.153,94

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

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

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

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

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

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

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

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

TABELLA 9a

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 139.459,59	€ 138.390,85
FPV di parte capitale	€ 379.911,46	€ 378.097,07
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

TABELLA 9b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2023	**2024**	**2025**
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 75.588,51	€ 139.459,59	€ 138.390,85
- 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 *	€ 75.588,51	€ 139.459,59	€ 138.390,85
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

TABELLA 9c

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	**Importo**
Salario accessorio e premiante	84.335,84
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	15.588,49
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	38.466,52
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	**138.390,85**
** specificare	

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2026, ***è*** conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025) del Principio contabile della contabilità finanziaria, ***sono*** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

Le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute hanno generato FPV;

Nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

TABELLA 9d

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2023	**2024**	**2025**
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 517.156,54	€ 379.911,46	€ 378.097,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 517.156,54	€ 379.911,46	€ 378.097,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Non vi è stata alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie:

TABELLA 9e

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

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.29 del 26/02/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 39 del 19/02/2026).

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.29 del 19/02/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.980.969,35	€ 1.896.393,87	€ 1.083.384,33	-€ 1.191,15
Residui passivi	€ 1.764.155,85	€ 1.440.123,61	€ 254.184,41	-€ 69.847,83

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

TABELLA 10b

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ -
Gestione corrente vincolata	€ 2.138,89	€ 69.844,73
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.694,00	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 4.832,89	€ 69.844,73

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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:

TABELLA 11

VETUSTA' DEI RESIDUI

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ 172.407,63	€ 127.213,71	€ 157.079,88	€ 307.435,92	€ 485.220,12	€ 1.249.357,26
Titolo II	€ -	€ -	€ 6.118,00	€ 10.383,72	€ 128.724,85	€ 145.226,57
Titolo III	€ 3.307,72	€ 47.549,36	€ 15.203,15	€ 41.098,71	€ 156.139,34	€ 263.298,28
Titolo IV		€ 7.000,00	€ 119.279,20	€ 66.526,57	€ 1.624.812,22	€ 1.817.617,99
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 150,00	€ 1.681,89	€ -	€ 948,87	€ -	€ 2.780,76
Totali	€ 175.865,35	€ 183.444,96	€ 297.680,23	€ 426.393,79	€ 2.394.896,53	€ 3.478.280,86

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 60.663,47	€ 27.262,93	€ 73.568,59	€ 83.431,90	€ 731.280,48	€ 976.207,37
Titolo II	€ -	€ 2.566,00	€ 35,00	€ 1.665,01	€ 1.224.767,89	€ 1.229.033,90
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.716,37	€ 15.716,37
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ 32,85	€ 333,00	€ 4.625,66	€ 61.212,92	€ 66.204,43
Totali	€ 60.663,47	€ 29.861,78	€ 73.936,59	€ 89.722,57	€ 2.042.977,66	€ 2.297.162,07

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

TABELLA 12

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	13.381,24	0,00	4.848,20	174.973,17	261.010,42	210.483,48	77.773,65
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	13.381,24	0,00	4.848,20	74.952,58	150.547,53		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	0,00	100,00	42,84	57,68		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	94.313,07	109.409,68	138.622,40	171.588,69	356.352,59	999.443,00	1.032.609,98	656.946,47
	Riscosso c/residui al 31.12	5.706,79	25.608,33	11.408,69	14.508,81	155.201,06	624.685,77		
	Percentuale di riscossione	6,05	23,41	8,23	8,46	43,55	62,50		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	4.148,12	5.621,97	3.794,96	3.472,01
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	353,16	5.621,97		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	9.866,62	1.743,81	55.631,89	7.977,15	6.496,89
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	1.889,47	1.743,81	55.631,89		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	4.316,18	3.095,20	13.491,15	22.628,76	67.602,30	67.898,05	42.972,68
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.889,46	674,54	0,00	2.074,39	38.597,15		
	Percentuale di riscossione	0,00	43,78	21,79	0,00	9,17	57,09		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	2.273,20	2.392,20	3.554,00	15.557,56	11.262,86	10.882,84
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	1.829,20	2.392,20	1.165,40	7.127,30		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	124,27	100,00	32,79	45,81		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
(1) sono comprensivi dei residui di competenza									

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.

TABELLA 13a

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	1.990.148,28
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	*1.990.148,28*
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	1.990.148,28

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:

TABELLA 13b

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.914.093,58	€ 1.642.184,15	€ 1.990.148,28
di cui cassa vincolata	€ 615.385,78	€ 847.367,20	€ 177.505,82

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 Dl.155/2024;

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

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

TABELLA 13c (Non ricorre la fattispecie)

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2025 è stato di euro 1.613.216,82;

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

	Giorni di utilizzo	***Importo medio***
Anticipazione di tesoreria	0,00	0,00

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

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

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

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

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

TABELLA 13d

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ***ha allegato*** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
  - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -9,07;
  - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 19 ;
  - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -10;

- che l'ente ***non 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).

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: ***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 824.941,98.

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;

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

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

TABELLA 14

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2024	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile	0,027%	273.489,00				
Acquedotto pugliese spa	0,435%	537.536,00				

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

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 62.406,62, 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 le ritiene sufficienti.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

TABELLA 15

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.953,98
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.953,98
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.907,96

Le quote accantonate ***risultano*** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 97.100,72.

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 meno del 10 % rispetto a quello dell'esercizio 2024;
- il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2025 è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio;
- l'Ente ***ha*** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -9,07 giorni e tale indicatore ***è*** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

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 e che ammonta ad euro 97.100,72;

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

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

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

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

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

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:

TABELLA 16

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	2.684.536,06	2.783.669,47	2.725.145,41	101,51	97,90
Titolo 2	413.384,46	752.862,41	706.388,41	170,88	93,83
Titolo 3	495.905,60	523.756,29	440.186,56	88,76	84,04
Titolo 4	1.609.396,42	3.147.764,67	2.118.294,70	131,62	67,30
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***5.203.222,54***	***7.208.052,84***	***5.990.015,08***	***115,12***	***83,10***

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	2.849.805,59	3.012.643,93	3.163.306,23	111,00	105,00
Titolo 2	284.157,32	344.041,01	298.463,94	105,03	86,75
Titolo 3	404.250,00	490.698,37	479.728,70	118,67	97,76
Titolo 4	2.852.000,00	4.261.249,93	1.613.383,36	56,57	37,86
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***6.390.212,91***	***8.108.633,24***	***5.554.882,23***	***86,93***	***68,51***

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	2.990.241,87	3.000.761,75	3.285.386,23	109,87	109,49
Titolo 2	278.746,40	369.226,02	383.872,90	137,71	103,97
Titolo 3	416.846,56	506.880,07	549.604,11	131,85	108,43
Titolo 4	3.182.000,00	6.285.269,63	2.624.584,99	82,48	41,76
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***6.867.834,83***	***10.162.137,47***	***6.843.448,23***	***99,64***	***67,34***

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2024, infatti nell'anno 2024 sono state pari ad euro 744.673,95, nell'anno 2025 sono stati pari ad euro 823.966,74.

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 2024 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2024, infatti nell'anno 2024 sono state pari ad euro 991.593,12, nell'anno 2025 sono state pari ad euro 1.005.064,97.

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:

TABELLA 18a

Proventi abilitatitvi edilizi e relative	2023	2024	2025
Accertamento	€ 55.739,95	€ 70.318,79	€ 100.523,54
Riscossione	€ 55.739,95	€ 70.318,79	€ 99.491,54

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

TABELLA 18b

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	**importo**	**spesa corrente**	**% x spesa corr.**
2023	€ 55.739,95	€ -	0,00%
2024	€ 70.318,79	€ 30.331,52	43,13%
2025	€ 100.523,54	€ 15.000,00	14,92%

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:

TABELLA 18c

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

sanzioni ex art.208 co 1	2023	2024	2025
accertamento	€ 33.549,90	€ 50.332,83	€ 67.602,30
riscossione	€ 18.094,95	€ 27.704,07	€ 38.597,15
%riscossione	53,93	55,04	57,09

sanzioni ex art.142 co 12 bis	2023	2024	2025
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-

La quota vincolata risulta destinata come segue:

TABELLA 18d

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	**Accertamento 2025**
Sanzioni Codice della Strada	€ 67.602,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 25.479,31
entrata netta	€ 42.122,99
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 10.530,75
% per spesa corrente	25,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 10.530,75
% per Investimenti	25,00%

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.142 co 12 bis	**Accertamento 2025**
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 di euro 17.740,46 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2024, in cui sono state pari ad euro 22.383,20.

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:

TABELLA 18e

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	€ 261.010,42	€ 150.547,53	€ 37.220,09	€ 40.760,81
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 5.621,97	€ 5.621,97	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 266.632,39	€ 156.169,50	€ 37.220,09	€ 40.760,81

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

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

TABELLA 18f

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	**%**
Residui attivi al 1/1/2025	€ 197.350,73	
Residui riscossi nel 2025	€ 93.535,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2025	€ 103.815,55	52,60%
Residui della competenza	€ 110.462,89	
Residui totali	€ 214.278,44	
FCDE al 31/12/2025	€ 81.245,66	37,92%

In merito si osserva che il risultato è migliorato rispetto al 2024.

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

TABELLA 19a

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	3.529.134,23	4.058.524,51	3.396.392,95	96,24	83,69
Titolo 2	1.631.899,18	4.450.355,76	3.269.002,94	200,32	73,45
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***5.161.033,41***	***8.508.880,27***	***6.665.395,89***	***129,15***	***78,33***

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	3.449.421,20	3.993.049,90	3.411.265,68	98,89	85,43
Titolo 2	2.866.811,42	5.261.535,80	2.368.538,61	82,62	45,02
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***6.316.232,62***	***9.254.585,70***	***5.779.804,29***	***91,51***	***62,45***

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	3.686.812,28	4.121.328,59	3.607.495,38	97,85	87,53
Titolo 2	3.195.804,40	7.219.068,39	3.455.910,10	108,14	47,87
Titolo 3	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	100,00
TOTALE	***6.882.616,68***	***11.350.396,98***	***7.073.405,48***	***102,77***	***62,32***

L*'Organo di revisione si riserva di effettuare opportune verifiche sull'attendibilità e veridicità della programmazione e sul monitoraggio dell'equilibrio.*

Spese correnti

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

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 664.874,22	€ 703.736,29	38.862,07
102	imposte e tasse a carico ente	€ 59.405,58	€ 56.787,06	-2.618,52
103	acquisto beni e servizi	€ 2.155.408,67	€ 2.344.196,86	188.788,19
104	trasferimenti correnti	€ 173.134,51	€ 191.338,04	18.203,53
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 10.131,63	€ 9.761,25	-370,38
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 142.374,16	€ 120.686,01	-21.688,15
110	altre spese correnti	€ 66.477,32	€ 42.599,02	-23.878,30
	TOTALE	**€ 3.271.806,09**	**€ 3.469.104,53**	197.298,44

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 30.000,00.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- che l'Ente 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 (*per le 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

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

TABELLA 19c

Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto: 694.657,24	Rendiconto 2025
Spese macroaggregato 101	€ 703.736,29
Spese macroaggregato 103	
Irap macroaggregato 102	€ 47.612,92
Altre spese: reiscrizioni imputate dall'esercizio precedente	-€ 70.174,15
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 84.335,84
Altre spese: rimborso personale in convenzione	€ 20.800,00
Altre spese: rimborso segretario comunale	€ 52.000,00
Totale spese di personale (A)	**€ 838.310,90**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 118.951,25**
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ 79.261,10
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B –C	**€ 640.098,55**
(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 19/12/2025 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 ***ha*** rilasciato in data 19/12/2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

Spese in c/capitale

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

TABELLA 19d

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	€ 1.683.999,15	€ 3.014.529,08	1.330.529,93
203	Contributi agli investimenti	€ 130.154,85	€ 512,48	-129.642,37
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 174.473,15	€ 62.771,47	-111.701,68
	TOTALE	**€ 1.988.627,15**	**€ 3.077.813,03**	**1.089.185,88**

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

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 poiché non si è verificata tale circostanza;

Tali debiti nel triennio sono così classificabili:

TABELLA 20

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2023	**2024**	**2025**
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 11.276,82	€ -
- 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	**€ -**	**€ 11.276,82**	**€ -**

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nell'esercizio 2025 nell'attivazione delle fonti di finanziamento 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 di organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati:

TABELLA 21 (Non ricorre la fattispecie)

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	*Patronage* forte	*Mutui*	*Altre operazioni*
a) dei propri organismi partecipati				
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati				

Non vi sono altre operazioni di finanziamento.

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

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

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

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

TABELLA 22a

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)	€	2.725.145,41	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	706.388,41	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	440.186,56	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€	3.871.720,38	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	387.172,04	
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)	€	9.761,25	
(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)	€	377.410,79	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	9.761,25	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100			0,25

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€	439.356,15
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€	42.917,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	396.438,22
** il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)*			

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

TABELLA 22c

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 524.092,83	€ 481.903,70	€ 407.923,41
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 42.189,13	-€ 73.980,29	-€ 42.917,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			€ 31.432,74
Totale fine anno	**€ 481.903,70**	**€ 407.923,41**	**€ 396.438,22**
Nr. Abitanti al 31/12	5.829,00	5.810,00	5.790,00
Debito medio per abitante	82,67	70,21	68,47

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

TABELLA 22d

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 10.490,05	€ 10.131,63	€ 9.761,25
Quota capitale	€ 42.189,13	€ 73.980,29	€ 42.917,93
Totale fine anno	**€ 52.679,18**	**€ 84.111,92**	**€ 52.679,18**

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 l'Ente in base a quanto disposto dal DM 19 giugno 2024 non presenta eccedenze di risorse da restituire, nè deve ricevere somme in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, ***ha*** proceduto alla costituzione di una nuova società e/o all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria 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'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, TUSP.

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

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

6.4. Ulteriori 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.

7. Contabilità economico-patrimoniale

(La TABELLA 23 si riferisce ai piccoli comuni e pertanto non viene compilata)

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 pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/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.

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

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

TABELLA 24a

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	27.616.756,66	25.152.463,82	2.464.292,84
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.194.980,21	3.918.603,00	1.276.377,21
D) RATEI E RISCONTI	2.754,43	0,00	2.754,43
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**32.814.491,30**	**29.071.066,82**	**3.743.424,48**
A) PATRIMONIO NETTO	26.540.813,85	21.516.495,87	5.024.317,98
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	134.455,20	87.634,53	46.820,67
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.907,96	1.953,98	1.953,98
D) DEBITI	2.693.600,29	1.905.755,87	787.844,42
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.441.714,00	5.559.226,57	-2.117.512,57
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**32.814.491,30**	**29.071.066,82**	**3.743.424,48**
TOTALE CONTI D'ORDINE	378.097,07	379.911,46	-1.814,39

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

TABELLA 24b

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 3.176.962,98
FCDE	+	€ 824.941,98
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 15.561,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 26.122,18
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 534.185,28
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 3.478.280,86

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

TABELLA 24c

Debiti	+	€ 2.693.600,29
Debiti da finanziamento	-	€ 396.438,22
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 2.297.162,07

** al netto dei debiti di finanziamento*

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TABELLA 24d

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	**FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE**	€	1.179.003,16
	Riserve		
AIIb	**da capitale**		
AIIc	**da permessi di costruire**	€	157.691,48
AIId	**riserve indisponibili per bene demaniali e patr**	€	22.146.262,66
AIIe	**altre riserve indisponibili**		
AIIf	**altre riserve disponibili**	€	882.828,16
AIII	**Risultato economico dell'esercizio**	€	1.101.593,96
AIV	**Risultati economici di esercizi precedenti**	€	1.073.434,43
AV	**Riserve negative per beni indisponibili**		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	**€**	**26.540.813,85**

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:

TABELLA 24e

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 177.390,51
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
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)	€ 42.935,31
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	**€ 134.455,20**

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

TABELLA 25

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.978.099,28	3.946.127,06	1.031.972,22
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.170.625,83	3.869.143,76	301.482,07
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	5.140,79	-8.179,82	13.320,61
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	12.335,28	0,00	12.335,28
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	330.833,19	281.543,50	49.289,69
IMPOSTE	54.188,75	59.405,58	-5.216,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**1.101.593,96**	**290.941,40**	**810.652,56**

In merito al risultato economico conseguito nel 2025 di € 1.101.593,96 rispetto all'esercizio 2024 di € 290.941,00, esso è dovuto per di più all'affluenza maggiore di fondi per proventi ed

oneri straordinari.

8. 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.

9. 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.

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione non ha riscontrato irregolarità non sanate, non ha rilievi da muovere o considerazioni o proposte da fare, evidenzia una sostanziale correttezza della gestione dell'Ente, in quanto:

- È stata verificata l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- È stata verificata l' attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (il rispetto della competenza economica, la completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, delle scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- È stata verificata l' attendibilità dei valori patrimoniali (il rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, la conciliazione dei valori con gli inventari);
- E' stata effettuata l' analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

Gli elementi considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- massima collaborazione con l'Organismo di revisione.

Si raccomanda comunque di coltivare questa attitudine positiva e in generale di tendere ancor più:

- ad utilizzare sempre maggiore specifica nell'indicazione delle motivazioni negli atti di gestione da assumere, e a ridurre sempre più lo scostamento fra previsioni e rendiconto;
- a predisporre adeguati strumenti per la gestione ed il controllo delle partecipate di recente acquisizione;
- a monitorare il raggiungimento degli obiettivi ed eventualmente rimodulare le previsioni del Bilancio pluriennale.

11. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato, proposto e raccomandando all'Ente e alla Struttura, **si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio favorevole all' approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025**.

L'ORGANO DI REVISIONE

COLUCCELLI LILLA SUSANNA
2026.04.05 00:44:11
CN=COLUCCELLI LILLA SUSANNA
C=IT
2.5.4.4=COLUCCELLI
2.5.4.42=LILLA SUSANNA
RSA/2048 bits

DOTT.SSA LILLA SUSANNA COLUCCELLI

(FIRMA ELETTRONICA)