

COMUNE DI VILLALVERNIA

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

IL REVISORE UNICO

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	4
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	1
2.4. Verifica degli equilibri	3
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	4
2.6. Analisi della gestione dei residui	4
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	7
3. GESTIONE FINANZIARIA	8
3.1. Fondo di cassa	8
3.2. Tempestività pagamenti	9
3.3. Analisi degli accantonamenti	11
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	11
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	11
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	11
3.4. Fondi spese e rischi futuri	11
3.4.1. Fondo contenzioso	11
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	12
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	12
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	12
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	12
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	13
3.5.1. Entrate	13
3.5.2. Spese	15
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	20
4.2. Strumenti di finanza derivata	21

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	21
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	ERRO
RE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.	
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	21
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	21
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	21
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	22
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	22
8. PNRR E PNC	1
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	1
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	1
11. CONCLUSIONI	2



Comune di Villalvernia

Organo di revisione

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 Villalvernia, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, li 22/4/2026

L'Organo di revisione
DOTT. MASSIMILIANO BONINIO



1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Massimiliano Bonino, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n.;

ricevuta in data 26/03/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 41 del 24/03/2026, 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 (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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 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. 25 del 08/06/2017;

TENUTO CONTO CHE

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



Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	7	25/03/2025	III VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027
GC	8	10/04/2025	VARIAZIONE PER SOMME ESIGIBILI (ART. 175 TUEL) 5 QUATER LETT. B) - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
GC	12	14/05/2025	V VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2025-2027
GC	20	30/09/2025	VII VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027
GC	26	21/11/2025	IX VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027
GC	27	21/11/2025	X VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027
GC	7	07/04/2026	VARIAZIONE PER SOMME ESIGIBILI (ART. 228 TUEL) - RIACCERTAMENTO RESIDUI

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	2	17/03/2025	I VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027
CC	3	17/03/2025	II VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027
CC	5	30/04/2025	IV VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027
CC	13	30/07/2025	VI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 E ASSESTAMENTO GENERALE (ART. 193 TUEL)
CC	17	13/11/2025	VII VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	6	30/04/2025	RATIFICA DELIBERAZIONE G.C. N.7 DEL 25/03/2025 AD OGGETTO: "III VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025-2027".
CC	10	30/06/2025	RATIFICA DELIBERAZIONE G.C. N.12 DEL 14/05/2025 AD OGGETTO: "V VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025-2027".
CC	16	13/11/2025	RATIFICA DELIBERAZIONE G.C. N. VII DEL 30/09/2025 AD OGGETTO: "VI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2025-2027".
CC	24	23/12/2025	RATIFICA DELIBERAZIONE G.C. N. IX DEL 21/11/2025 AD OGGETTO: "VI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2025-2027".
CC	25	23/12/2025	RATIFICA DELIBERAZIONE G.C. N. X DEL 21/11/2025 AD OGGETTO: "VI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2025-2027".

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- (*eventuale*) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA

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



1.1. Verifiche preliminari

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

L'Organo di revisione, nel corso del 2025, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o superato 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 **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;)
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.lg. 113/2024;
- l'Ente da atto che non si rilevano contratti di partenariato pubblico-privato così come previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;
- l'Ente da atto che 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 quanto non ricorre la fattispecie;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2026, 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 non 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 non ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto non ricorre la fattispecie;
- l'Ente ha già 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 relativi al trasporto studenti con disabilità;

- l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- l'Ente non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

Si riporta di seguito la tabella relativa ai servizi a domanda individuale:

Servizio	Spesa		Entrate		Percentuale
	Voce/Cap./Art.	Totale	Voce/Cap./Art.	Totale	
MENSA SCOLASTICA SCUOLA INFANZIA	104103011	22.000,00	30851	20.000,00	90%
MENSA SCOLASTICA SCUOLA PRIMARIA	10420311	13.000,00	30852	7.500,00	57%
MICRO NIDO COMUNALE	110103021	126.700,00	30861	100.000,00	78%
TRASPORTO SCOLASTICO	104502011	21.000,00	30701	2.188,00	10%
ILLUMINAZIONE VOTIVA	110502011	7.700,00	30601	4.500,00	58%
Totale		190.400,00	-	134.188,00	70,48%

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 è pari ad Euro 387.910,51

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:

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	259.082,82	263.922,46	387.910,51
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	49.577,93	48.728,00	113.927,49
Parte vincolata (C)	120.695,20	54.146,80	106.657,36
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	48.839,20	46.911,04
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	88.829,69	112.208,46	120.414,62

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	44.732,00											44.732,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00						0,00	
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											48.839,20	48.839,20
Totale delle parti utilizzate	44.732,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.839,20	93.571,20
Totale delle parti non utilizzate	67.476,46	33.179,08	0,00	15.548,92	48.728,00	40.000,00	14.146,80	0,00	0,00	54.146,80	0,00	170.351,26
Totali	112.208,46	33.179,08	0,00	33.179,08	48.728,00	40.000,00	14.146,80	0,00	0,00	54.146,80	48.839,20	263.922,46
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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 79.146,79
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 28.858,57
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 0,00
SALDO FPV	€ 28.858,57
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 18.967,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 17.687,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ -1.279,53
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 79.146,79
SALDO FPV	€ 28.858,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ -1.279,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 93.571,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 170.351,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 370.648,29

*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 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.632,00 0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
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>		999.460,09 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 contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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 <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	950.209,17 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	15.850,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo VF/3)	(-)	0,00
O/1) Risultato di competenza di parte corrente		40.032,92
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	21.778,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.693,20
O/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente	(-)	15.561,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	10.691,04
O/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		4.870,26

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	86.939,20
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	28.858,57
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	(+)	271.557,84
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 Riscossioni di crediti	(-)	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
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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	225.811,97
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00

VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo VF/3)	(+)	0,00
Z/1) Risultato di competenza in c/capitale		161.543,64
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio 2025	(-)	9.357,23
Z/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		152.186,41
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		152.186,41

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00
W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)		201.576,56
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2)		167.747,71
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)		157.056,67

2.4. Verifica degli equilibri

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

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

W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)	201.576,56
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2)	167.747,71

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	28.858,57	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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. 27 del 25/02/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 24/02/2026).

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 provenienti dal 2021 collegati a contributi in conto capitale:

- Euro 257.091,00 a favore del Comune di Villalvernia da parte del Ministero per opere di efficientamento energetico e messa in sicurezza degli edifici comunali. Il residuo risulta al momento monitorato dall'Ufficio Tecnico.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 7 del 07/04/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	448.036,38	65.898,69	0,00	-18.967,46
Residui passivi	738.956,96	324.466,49	0,00	-17.687,93

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	18.967,46	17.687,93
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	18.967,46	17.687,93

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;
- viene dato atto che nessun residuo attivo è stato eliminato per prescrizione del credito;

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:

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	0,00	17.094,55	42.837,02	36.717,26	136.086,89	232.735,72
Titolo II	0,00	0,00	0,00	9.340,70	16.500,00	25.930,70
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	24.751,17	24.751,17
Titolo IV	257.091,00	0,00	0,00	0,00	112.349,57	369.440,57
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	10.646,08	10.646,08
Totali	257.091,00	17.094,55	42.837,02	46.147,96	300.333,71	663.504,24

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	15.000,00	0,00	6.741,80	55.841,67	181.392,50	258.975,97
Titolo II	236.126,30	28.500,00	9.516,00	45.061,34	86.766,24	405.969,88
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	15,43	137.588,04	137.603,47
Totali	251.126,30	28.500,00	16.257,80	100.918,44	405.746,78	802.549,32

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 31.12.2025	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	6.170,58	0,00	0,00	5.818,82	5.818,82	5.818,82
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	8.679,87	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	140,67	0,00	0,00	0,00		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	40.720,25	35.906,33	48.090,81	85.251,17	62.266,94	64.226,60	131.555,99	74.362,87

	Riscosso c/residui al 31.12	19046,98	12.412,10	27.278,99	43.953,05	31.266,91	11.507,50		
	Percentuale di riscossione	46,78	34,57	56,72	51,56	50,21	17,92		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	116,67	0,00	0,00		

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.

P.d.C.	Descrizione	Stanziamiento (CP)	Accert./Impegni (CP)	Reversali/Mandati (RS+CP)
E.9.01.01.02	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	100.000,00	127.621,56	127.621,56
U.7.01.01.02	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	100.000,00	100.000,00	36.195,85
	Differenza	0,00	27.621,56	
E.9.01.02.01	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	88.000,00	25.019,14	24.339,86
U.7.01.02.01	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	88.000,00	25.019,14	14.639,92
	Differenza	0,00	0,00	
E.9.01.02.02	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	60.000,00	12.318,27	11.838,03
U.7.01.02.02	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	60.000,00	12.318,27	7.313,37
	Differenza	0,00	0,00	
E.9.01.02.99	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	2.000,00	1.554,12	374,58
U.7.01.02.99	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	2.000,00	1.554,12	226,53
	Differenza	0,00	0,00	
E.9.01.03.01	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	22.000,00	3.578,06	3.578,06
U.7.01.03.01	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	22.000,00	3.578,06	1.749,00
	Differenza	0,00	0,00	
E.9.01.99.03	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	8.000,00	0,00	0,00
U.7.01.99.03	Costituzione fondi economici e carte aziendali	8.000,00	0,00	0,00
	Differenza	0,00	0,00	
E.9.01.99.06	Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	200.000,00	0,00	0,00
U.7.01.99.06	Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	200.000,00	0,00	0,00
	Differenza	0,00	0,00	
E.9.02.04.01	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	5.000,00	0,00	0,00
U.7.02.04.02	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	5.000,00	0,00	0,00
	Differenza	0,00	0,00	
E.9.02.99.99	Altre entrate per conto terzi	150.000,00	54.222,94	45.915,92
U.7.02.99.99	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	150.000,00	81.844,50	26.601,38
	Differenza	0,00	-27.621,56	
	Totale entrate	635.000,00	224.314,09	213.668,01
	Totale spese	635.000,00	224.314,09	86.726,05
	Differenze	0,00	0,00	

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.

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA al 1° GENNAIO 2025	-	-	600.963,83
RISCOSSIONI (-)	65.898,39	1.194.998,31	1.260.898,70
PAGAMENTI (+)	324.466,49	1.010.438,46	1.334.904,94
	DIFFERENZA		526.955,59
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025		526.955,59

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	598.490,18	600.963,83	526.955,59
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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.

Organo	N.	Data	Oggetto
GC	5	25/02/2025	APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025, con determinazione del responsabile finanziario n. 15 del 12/01/2026;

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


Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00;

3.2 Tempestività dei 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);

Anno 2025 I Trimestre II Trimestre III Trimestre Intero anno

 Comunicazione dello stock dell'anno - **Chiusa** ⓘ

Calcolato da PCC - Stock dell'anno

Importo scaduto e non pagato 160.309,87 €	Note di credito -	Totale importo scaduto e non pagato 160.309,87 €
Tempo medio ponderato di pagamento ⓘ 49,96 gg.	Tempo medio ponderato di ritardo ⓘ 19,36 gg.	Importo documenti ricevuti nell'esercizio ⓘ 1.133.770,46 €

 Aggiornato al **01/03/2026** Opzioni ⋮

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 (e sopra opportunamente riportato), 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.
- 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 per *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 175.693,16;

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

- 1) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 2) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 6) l'ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali **ha** all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie;

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

Non ricorre la fattispecie;

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	552,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.104,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.656,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente **ha accantonato** la somma 13.439,96 ed è congruo con la somma da accantonare.

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** concorso agli obiettivi di finanza pubblici 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.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	3.000,00
- utilizzo	0,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	6.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO RINNOVO CONTRATTI PERSONALE	9.000,00

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 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	672.300,00	719.406,15	731.143,62	108,75	101,63
Titolo 2	97.908,00	108.319,71	42.208,11	43,10	38,97
Titolo 3	236.154,00	270.654,00	187.141,37	79,25	69,14
Titolo 4	1.175.530,00	1.279.530,00	153.237,45	13,04	11,98
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.181.892,00	2.377.909,86	1.113.730,55	51,87	46,84

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	674.509,81	698.009,81	708.431,42	105,30	101,49
Titolo 2	50.481,00	51.481,00	25.720,20	49,96	50,95
Titolo 3	186.154,00	258.760,42	230.188,47	123,65	88,96
Titolo 4	389.000,00	441.095,35	143.742,29	36,95	32,59
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.300.144,81	1.449.346,58	1.108.082,38	85,23	76,45

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	741.550,00	764.850,00	757.684,87	102,17	99,06
Titolo 2	51.275,00	54.275,00	31.455,79	61,35	57,96
Titolo 3	211.660,00	257.660,00	210.319,43	99,37	81,63
Titolo 4	73.000,00	229.828,80	271.557,84	371,00	118,16
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE	1.077.485,00	1.306.613,80	1.271.017,93	117,96	97,27
---------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------	--------------

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Diretta – Serv. Supporto	Concessione
TARSU/TIA/TARI/TARES	Diretta – Serv. Supporto	Concessione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Diretta – Serv. Supporto	Concessione

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono rimaste sostanzialmente invariate rispetto all'anno precedente;

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 rimaste sostanzialmente invariate rispetto all'anno precedente;

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") e per la sola parte relativa all'UR3, **non ha** provveduto ad accantonare l'importo corrispondente nella riga B del risultato di amministrazione ma ha conservato tali somme a residuo. Trattasi tuttavia di una soluzione "provvisoria" ed "eccezionale" essendo la questione ampiamente dibattuta nel corso del 2025 soprattutto in riferimento alla quantificazione del corretto importo da riversare ed alla corretta allocazione a bilancio dei capitoli interessati dalla movimentazione contabile

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abitativi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	3.791,61	1.542,00	15.500,00
Riscossione	3.791,61	1.542,00	20.411,04

Non sono state destinate risorse al finanziamento della spesa del titolo 1.

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

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

Descrizione	Tipologia	Accertato 2025	Riscosso 2025	Residui al 31/12/2025
PROVENTI DA ILLUMINAZIONE VOTIVA	FITTI E CANONI	4.500,00	0,00	4.500,00
PROVENTI DA FITTI REALI DI FABBRICATI	FITTI E CANONI	17.303,58	17.303,58	2.820,00
PROVENTI DA CANONE UNICO PATRIMONIALE	FITTI E CANONI	4.000,00	4.000,00	0,00

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2025
			Esercizio 2025	
Recupero evasione IMU	17.250,00	0,00	128.922,50	5.851,76
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	131.555,99	42.507,53	25.194,58	74.362,87
TOTALE	148.805,99	42.507,53	154.117,08	80.214,63

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

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

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)

Titolo 1	985.162,00	1.083.962,00	799.318,81	83,42	73,74
Titolo 2	1.184.530,00	1.345.841,71	169.568,35	14,32	12,60
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.852.165,65	7.407.655,47	5.842.454,43	151,67	78,87

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	886.294,81	1.051.327,23	954.653,15	107,71	90,80
Titolo 2	398.000,00	565.968,81	207.700,24	52,18	36,70
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.284.294,81	1.617.296,04	1.162.353,39	90,51	71,87

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	988.635,00	1.067.567,00	950.209,17	96,11	89,00
Titolo 2	73.000,00	345.626,57	225.811,97	309,33	65,33
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.061.635,00	1.413.193,57	1.176.021,14	110,77	83,22

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	131.157,54	129.676,54	1.481,00
102	imposte e tasse a carico ente	13.342,51	8.709,74	4.632,77
103	acquisto beni e servizi	704.670,86	708.630,28	-3.959,42
104	trasferimenti correnti	39.500,60	37.675,54	1.824,46
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	16.850,00	16.850,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	1.451,46	967,10	484,36
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	17.384,23	24.182,99	-6.798,76
110	altre spese correnti	30.295,95	23.516,98	6.778,97
TOTALE		954.653,15	950.209,17	4.443,38

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025, ha 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 22.840,00**
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

L'organo di revisione ha inoltre verificato 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 2025, 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. Viene dato atto che i limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)
- 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'Ente **non** ha proceduto ad effettuare assunzioni a tempo indeterminato, 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

ANNO	Media 2008	2025
Spese macroaggregato 101	272.670,00	129.676,54
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Altro: Merloni (<i>ricompresa nei quadri economici degli investimenti</i>) e b.p. e ISTAT		0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	8.709,74
Spese (intervento 104)	0,00	0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio precedente (2024)		0,00
Altre spese: fondo previdenza completare		0,00
Totale spese personale	272.670,00	138.386,08
Componenti assoggettate al limite di spesa (*)	272.670,00	138.386,08

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 22/12/2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto acclarato al prot. dell'Ente al nr. 4125 del 21/12/2025.

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.

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	174.222,04	185.135,97	-10.913,93
203	Contributi agli investimenti	33.478,20	0,00	33.478,20
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	40.676,00	-40.676,00
TOTALE		207.700,24	225.811,97	-18.111,73

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 **ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio:

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 17/03/2025 per complessivi Euro 24.608,57 e che detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

- debiti da lavori e interventi di somma urgenza con successivo regolarizzo contabile

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	24.608,57
Totale	0,00	0,00	24.608,57

In seguito a riconoscimento da parte della Regione Piemonte, della L.R. 38/78_26_006_216650 riguardante l'intervento a tutela della pubblica incolumità su edificio parzialmente crollato su viabilità pubblica di Via Passalacqua – OO.SS. nn. 9 e 10/2024, il debito fuori bilancio è stato completamente sanato.

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 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Non ricorre la fattispecie

3.6 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti
- L'organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2025 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..
- L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.
- L'Organo di revisione ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti.

2023	2024	2025
0,18 %	0,17 %	0,17 %

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO (QC)		2024	2025
1) Debito complessivo contratto al 01/01 Comune C.D.P. (QC)	+	422.339,48	0,00
Debito complessivo contratto al 01/01			402.861,01
2) Rimborsi mutui effettuati al 31/12 (Comune) C.D.P. (QC)	-	19.538,47	20.186,65
TOTALE DEBITO (QC)	=	402.861,01	382.674,36

3.7 Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

3.8 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.

3.9 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.

3.10 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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, TUSP.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 23/12/2025 ad oggetto:” REVISIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE ART. 20 D.LGS N. 175/2016 - CENSIMENTO ANNUALE DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE ART. 17 D.L. N. 90/2014”

l'Ente ha proceduto alla ricognizione annuale delle partecipazioni.

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. Tali obblighi sono stati assolti in data 21/05/2025 con trasmissione al Ministero dell'Economia e delle Finanze delle partecipazioni pubbliche relative all'anno 2023.

3.11 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

ENTI STRUMENTALI	PEC
Consorzio Intercomunale servizi ambiente - CISA	cisa-tortona@pec.it

SOCIETA' PARTECIPATE	PEC
SRT S.P.A.- NOVI LIGURE	mail@pec.srtspa.it
A.M.I.A.S.	pec@pec.amiaservizi.it
5 VALLI S.R.L.	affarigenerali@pec.5valliservizi.it
COMUNI RIUNITI BELFORTE MONFERRATO SRL	comuniriunitibm@pec.it

- Servizi Socio Assistenziali tramite il C.I.S.A di Tortona (Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali)

Viene atto che l'Ente ha effettuato la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati, come da richiesta inoltrata con le seguenti note:

- PEC del 06/02/2026 – indirizzata al Consorzio C.I.S.A.
alle quali sono seguite le seguenti risposte:
- Asseverazione Consorzio C.I.S.A.

6. Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE 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-l/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 automatica tramite flussi informatici.

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2025	Importo 2024
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
1		0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I) Immobilizzazioni immateriali			
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed accenti	0,00	0,00
9	altre	17.761,85	17.761,85
	Totale immobilizzazioni immateriali	17.761,85	17.761,85
II) Immobilizzazioni materiali (3)			
1	Beni demaniali	1.507.474,95	1.507.474,95
1.1	Tereni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	147.527,84	147.527,84
1.3	Infrastrutture	1.359.946,71	1.359.946,71
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
II.2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.105.605,73	1.105.605,73
2.1	Tereni	163.027,30	163.027,30
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	887.188,84	887.188,84
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	21.395,22	21.395,22
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	10.664,88	10.664,88
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.329,49	3.329,49
2.7	Mobili e arred	0,00	0,00
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.9	Altri beni materiali	20.000,00	20.000,00
3	Immobilizzazioni in corso ed accenti	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	2.613.080,08	2.613.080,08
IV) Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1	Partecipazioni in	0,00	0,00
a	Imprese controllate	0,00	0,00
b	Imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	Imprese controllate	0,00	0,00
c	Imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.630.841,93	2.630.841,93
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I) Rimanenze			
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II) Crediti (2)			
1	Crediti di natura tributaria	171.838,09	86.409,31
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	171.838,09	86.409,31
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	384.421,78	320.787,12
a	verso amministrazioni pubbliche	384.421,78	320.787,12
b	Imprese controllate	0,00	0,00
c	Imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	25.679,44	1.101,51
4	Altri Crediti	10.646,08	6.579,36
a	verso fornitori	0,00	0,00
b	per attività svolta per terzi	0,00	0,00
c	altri	10.646,08	6.579,36
	Totale crediti	592.585,37	414.857,30
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	24.518,56
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	583.701,61
	Totale disponibilità liquide	0,00	608.220,17
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	592.585,37	1.023.077,47
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	3.223.427,30	3.653.919,40

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2025	Importo 2024
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	2.394.638,02	385.247,16
II	Riserve	0,00	1.527.474,35
	b da capitale	0,00	0,00
	c da permessi di costruire	0,00	0,00
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	1.527.474,35
	e altre riserve indisponibili	0,00	0,00
	f altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	987.692,01
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.394.638,02	2.900.413,52
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	26.239,96	15.548,92
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	26.239,96	15.548,92
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
	a prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	b w/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	c verso banche e tesoriere	0,00	0,00
	d verso altri finanziatori	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	508.157,92	573.831,50
3	Accounti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	127.014,89	129.821,92
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b altre amministrazioni pubbliche	93.569,80	94.321,92
	c imprese controllate	0,00	0,00
	d imprese partecipate	0,00	0,00
	e altri soggetti	33.445,09	35.500,00
5	altri debiti	167.376,51	34.303,54
	a tributari	76.012,43	3.431,46
	b verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.004,90	338,96
	c per attività svolta per o/terzi (2)	0,00	0,00
	d altri	86.359,18	30.533,12
	TOTALE DEBITI (D)	802.549,32	737.956,96
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	0,00	0,00
	TOTALE DEL PASSIVO	3.223.427,30	3.653.919,40
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

7. PNRR e PNC

	<i>Descrizione Spesa</i>	<i>Tipo Fin.</i>	<i>Stanziano</i>	PAGATO	NON IMP.	ECONOM.	REIMP	FPV
	ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	CONTR. MIN.	79.922,00	20.154,00	0,00	59.768,00	0,00	0,00
	SPID CIE	CONTR. MIN.	14.000,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ADOZIONE APP IO	CONTR. MIN.	6.075,00	6.075,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	CONTR. MIN.	23.147,00	23.147,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	PAGOPA	CONTR. MIN.	11.533,00	4.587,20	0,00	6.945,80	0,00	0,00
	ADESIONE ALLO STATO CIVILE DIGITALE (ANSC)	CONTR. MIN.	3.928,40	3.928,40	0,00	0,00	0,00	0,00
	DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE SUAP E SUE	CONTR. MIN.	3.245,00	3.245,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	CONTR. MIN.	47.427,00	47.427,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	<i>Descrizione Entrata</i>	<i>Tipo Fin.</i>	<i>Stanziano</i>	INCASSATO	NON ACC.	MIN. RES.	REIMP
	ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	CONTR. MIN.	79.922,00	79.922,00	0,00	0,00	0,00
	SPID CIE	CONTR. MIN.	14.000,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00
	ADOZIONE APP IO	CONTR. MIN.	6.075,00	6.075,00	0,00	0,00	0,00
	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	CONTR. MIN.	23.147,00	23.147,00	0,00	0,00	0,00
	PAGOPA	CONTR. MIN.	11.533,00	11.533,00	0,00	0,00	0,00
	ADESIONE ALLO STATO CIVILE DIGITALE (ANSC)	CONTR. MIN.	3.928,40	0,00	0,00	0,00	0,00
	DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE SUAP E SUE	CONTR. MIN.	3.245,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	CONTR. MIN.	47.427,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

8. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

9. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Il revisore, sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, evidenzia quanto segue:

- a) *non risultano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;*
- b) *in ordine a considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione, il sottoscritto revisore evidenzia:*
 - I. *l'attendibilità delle risultanze della gestione;*
 - II. *la corretta utilizzazione delle anticipazioni di tesoreria;*

- III. *il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- IV. *la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- V. *l'attendibilità dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta e indiretta dell'ente;*
- VI. *l'attendibilità dei valori patrimoniali;*
- VII. *la correttezza della destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato*
e, sulla base dell'analisi e della valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione dell'Ente, raccomanda agli amministratori di improntare la gestione stessa a criteri di prudenza e di costante contenimento della spesa.
-

10. 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

F.to Dott. Massimiliano Bonino
