

COMUNE DI CERETTO LOMELLINA

Provincia di PAVIA

Relazione dell'Organo di Revisione

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

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE
RAG. RAFFAELLA SAVOGIN

COMUNE DI CERETTO LOMELLINA

ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N.06 DEL 21 MARZO 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

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 CERETTO LOMELLINA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 21-03-2026

L'ORGANO DI REVISIONE
(Rag. Raffaella Savogin)

Sommario

- INTRODUZIONE
 - CONTO DEL BILANCIO
 - ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO
 - RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA
 - RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI
 - CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE
 - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)
 - RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO
 - IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI e CONSIDERAZIONI E PROPOSTE
 - CONCLUSIONI
-

INTRODUZIONE

La sottoscritta Raffaella Savogin, Revisore dei Conti, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 04 del 29.04.2024;

- ricevuta in data 20-03-2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della Giunta Comunale n.12 del 19-03-2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;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.10 del 29.04.2016

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:

Variazioni di Bilancio Totali	N.05
Di cui variazioni di Consiglio Comunale	n.03
Di cui variazioni di Giunta Comunale con poteri del Consiglio a ratifica ex art.175, comma 4, TUEL	===
Di cui variazioni di Giunta Comunale con poteri attribuiti dall'art.2, comma 3, D.L. 154/2021	===
Di cui variazioni di Giunta Comunale con poteri propri ex art. 166 TUEL	===
Di cui variazioni di Giunta Comunale con poteri propri ex art. 175, comma 5 bis, TUEL	n.02
Di cui variazioni Responsabile Servizio Finanziario ex art. 175, comma 5 quater, TUEL	===
Di cui variazioni Responsabile Servizio Finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	===
Di cui variazioni di altri Responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	===

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

Riporta

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

Verifiche Preliminari

Il Comune di Ceretto Lomellina registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.187.

L'Ente è in dissesto dal 29-07-2022;

L'Ente non ha procedure di riequilibrio finanziario pluriennale

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2025, non ha rilevato irregolarità contabili o 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 non 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, non ha applicato avanzo di amministrazione libero;
- l'Ente non ha in essere contratti di partenariato pubblico-privato;
- nel corso dell'esercizio 2025, non si sono verificate situazioni per effettuare segnalazioni ai sensi dell'art.153, co. 6, del TUEL;
- 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 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 è in fase di predisposizione, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI delle seguenti rendicontazioni che saranno in scadenza entro il 31-05-2026:
 - 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 relativamente:
 - alle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - al servizio per asili nido;

L'Ente non ha raggiunto i propri obiettivi di servizio relativamente

- agli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;
- ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.

in quanto non ci sono studenti con disabilità certificati

- l'Ente rientra tra quelli inadempienti per l'anno 2023 in base al Decreto 18 ottobre 2024 – Allegato A) – e ha certificato il mancato raggiungimento degli obiettivi e/o LEP assegnati trasmettendo apposito cronoprogramma recante le misure da intraprendere;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 04.08.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.09.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- l'Ente, con deliberazione della Giunta Comunale n.28 del 15-11-2024, ha dato atto che non sono attivi per l'anno 2025 servizi a domanda individuale;
- l'Ente garantisce la copertura integrale dei costi relativi alla raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti.

CONTO DEL BILANCIO

Il Risultato di Amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta una **Avanzo di Amministrazione** di €.454.468,40 come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			226.570,39
RISCOSSIONI	81.104,53	331.024,85	412.129,38
PAGAMENTI	66.059,74	306.974,38	373.034,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			265.665,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			265.665,65
RESIDUI ATTIVI	169.847,00	87.202,66	257.049,66
Di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti correnti postali o bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale			506,40
Di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
RESIDUI PASSIVI	3.752,18	62.620,20	66.372,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.874,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			454.468,40

L'Organo di revisione ha verificato che:

➤ L'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31.12.2025 in conti postali e bancari.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	218.511,64	340.874,14	454.468,40
COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
Parte accantonata (B)	46.971,74	59.224,14	92.047,12
Parte vincolata (C)	112.870,72	214.691,14	260.861,49
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	1.668,00
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	58.669,18	66.958,86	99.891,79

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 a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato di amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	59.224,14	214.691,14	0,00	66.958,86	340.874,14
Spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzione Anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro: Restituzione anticipazione liquidità	0,00	0,00	0,00	12.232,74	12.232,74
TOTALE	0,00	0,00	0,00	12.232,74	12.232,74

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
Accertamenti	418.227,51
Impegni	369.594,58
SALDO GESTIONE COMPETENZA	48.632,93
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	51.811,86
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.874,53
SALDO FPV	49.937,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.696,88
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.247,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	12.574,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	15.024,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	48.632,93
SALDO FPV	49.937,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	15.024,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	14.477,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	326.396,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2025	454.468,40

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		97.498,45
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	33.807,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.573,72
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		56.017,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		56.017,06
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		15.549,24
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	11.491,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.058,24
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		4.058,24
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		113.047,69
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		60.075,30
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(+)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		60.075,30

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 D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): €.113.047,69
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 60.075,30
- W3 (equilibrio complessivo): €. 60.075,30

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato al piano dei conti U 1.04.01.01.020 i contributi di 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.

Evoluzione del Fondo Pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025

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

- 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 D.M. 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 spesa in assenza di cronoprogrammi in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31.12.2025 è la seguente:

FPV	01.01.2025	31.12.2025
FPV di parte corrente	1.811,86	1.874,53
FPV di parte capitale	50.000,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

FPV PARTE CORRENTE	2023	2024	2025
Fondo Pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	4.666,19	1.811,86	1.874,53
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	4.666,19	1.811,86	1.874,53
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 a del principio contabile 4/2	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi da principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

Salario accessorio e premiante	1.874,53
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziarie da entrate vincolate di parte corrente	0,00
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	0,00
Altro	0,00
TOTALE FPV SPESA CORRENTE	1.874,53

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

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

Nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

FPV PARTE CAPITALE	2023	2024	2025
Fondo Pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	66.620,11	50.000,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	66.620,00	50.000,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

FPV INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	2023	2024	2025
Fondo Pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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 Giunta Comunale n.10 del 06-03-2026, munito del parere dell'Organo di revisione (Riferimento verbale n.04 del 04.03.2026).

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 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Giunta Comunale n.10 del 06-03-2026 ha comportato le seguenti variazioni:

RESIDUI	INIZIALI	RISCOSSI/PAGATI	INSERITI NEL RENDICONTO	VARIAZIONI
Residui ATTIVI	248.502,28	81.104,53	169.847,00	2.449,25
Residui PASSIVI	82.386,67	66.059,74	3.752,18	- 12.574,75

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

GESTIONE	INSUSSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI	INSUSSISTENZE ED ECONOMIE DEI RESIDUI PASSIVI
Gestione corrente non vincolata	971,18	342,01
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	12.232,74
Gestione in conto capitale non vincolata	276,45	0,01
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	1.247,63	12.574,75

L'Organo di revisione ha verificato che:

- non risultano crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito e non è stato peraltro ridotto il FCDE;
- risultano crediti riconosciuti formalmente come insussistenti, per erroneo accertamento, in modo da essere definitivamente eliminati dalle scritture della contabilità finanziaria e dal rendiconto di gestione, senza conseguente riduzione del 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

TITOLO	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	TOTALE
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	9.714,45	7.678,15	63.042,43	80.435,03
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	102.265,63	0,00	18.786,69	121.052,32
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	152,88	35,89	3.685,16	3.873,93
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	1.586,00	51.586,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102,38	102,38
TOTALE	0,00	0,00	0,00	112.132,96	57.714,04	87.202,66	257.049,66

Analisi Residui Passivi al 31.12.2025

TITOLO	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	TOTALE
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	998,60	1.309,40	37.013,53	39.321,53
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.410,08	5.410,08
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	494,18	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	950,00	20.196,59	21.640,77
TOTALE	0,00	0,00	0,00	1.492,78	2.259,40	62.620,20	66.372,38

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui Iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.157,03	36.279,12	30.782,83
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.877,91		
	Percentuale	0,00	0,00	45,46	0,00	0,00	15,94		

	di riscossione								
TIA/TARI ordinaria	Residui Iniziali	0,00	0,00	0,00	10.652,29	12.331,17	36.600,00	30.265,83	26.428,12
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	937,84	4.653,02	23.726,77		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	8,80	37,73	64,83		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui Iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109,38	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109,38		
	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	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		
SANZIONI CDS	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 ATTIVE CANONI PATRIMONIALI	Residui Iniziali	0,00	0,00	0,00	586,36	2.543,90	9.252,38	1.351,11	674,47
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	586,36	2.293,90	7.901,27		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	100,00	90,17	85,40		
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		

Servizi conto terzi e partite di giro

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di

terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2025 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	265.665,65
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	265.665,65
Differenza	0,00

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:

FONDO CASSA	2023	2024	2025
Fondo cassa al 31.12	68.579,16	226.570,39	265.665,65
Di cui cassa vincolata	39.430,58	143.020,67	127.127,18

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

- ✓ ha adottato entro il 28.02.2025 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, D.L. n.155/2024;
- ✓ ha aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

L'Organo ha verificato che è stata attivata l'anticipazione di tesoreria nel corso del 2025 con deliberazione n. 26 del 15.11.2024

L'ente.NON ha utilizzato nel corso dell'esercizio finanziario 2025 l'anticipazione di tesoreria.

L'Organo di revisione ha verificato che non si sono registrati utilizzi in termini di cassa e relativi reintegri contabilizzati 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 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00, in quanto non sussistenti.

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);

Tempestività 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 D.L. 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 non ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali, tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento;
- 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): – 20,77
 - Tempo medio ponderato di pagamento (annuale): 5 GG
 - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale): – 25 GG
- L'Ente non versa in una delle ipotesi previste dall'art.1, co. 868, della Legge n.145 del 2018.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: 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 s.m.i.;
- 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 57.955,12.

L'Organo di revisione ha verificato l'assenza di crediti riconosciuti inesigibili.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di €1.487,69 quale fondo perdite aziende e società partecipate.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo anticipazione liquidità

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

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto nell'anno 2020, la seguente anticipazione di liquidità:

- anticipazione di liquidità ai sensi del D.L. n.34 del 19 maggio 2020 art.116 di €. 31.872,74

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *ha* provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;

- l'Ente *ha* dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2024, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);

- l'Ente *non ha* avuto disavanzo da FAL;

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono stati previsti accantonamenti per fondo rischi contenzioso, in quanto l'Ente non ha contenziosi in essere.

Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di Revisione ha verificato che non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato, in quanto, stante la situazione economico-finanziaria dell'Ente, con deliberazione della Giunta Comunale n.38 del 21/12/2021, il Sindaco, il vice sindaco e gli Assessori, hanno rinunciato, per l'intero mandato elettivo, all'indennità di carica spettante per legge.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 0,00;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali (delibera di G.C. n.2 del 29-01-2026).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00;

Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per il 2025:

- ha concorso agli obiettivi di finanza pubblica fissati dalla Legge n.178/2020;
- essendo ente in dissesto finanziario, non è soggetto agli obiettivi di cui all'art.1, co. 820, Legge n.213/2023, art.1, co 533, Legge n.207/2024, art.1, co.784.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali sono congrue ed ammontano a €3.650,00.

L'Organo di revisione non ha accantonamenti per passività potenziali probabili.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota liberata di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2025 come previsto dalla faq 47/2021 di Arconet.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti/Previsioni iniziali %	Accert.ti/Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A * 100)	(C/B * 100)
Titolo I	124.707,95	124.707,95	113.586,55	91,08	91,08
Titolo II	352.242,58	363.737,21	244.496,76	69,41	67,22
Titolo III	14.842,78	13.092,78	12.283,71	82,76	93,82
Titolo IV	287.466,52	241.618,92	84.306,52	29,33	34,89
Titolo V	0,00	0,00	0,00	---	---
TOTALE	779.259,83	743.156,86	454.673,54	58,35	61,18

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 I	124.557,95	126.240,95	118.537,79	95,10	93,90
Titolo II	387.546,76	398.737,40	133.254,17	34,30	33,42
Titolo III	16.620,00	18.472,16	21.029,79	126,50	113,85
Titolo IV	283.686,00	222.340,27	149.013,87	52,50	67,02
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	812.410,71	765.790,78	421.835,62	51,92	55,08

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 I	114.710,00	208.662,27	212.314,13	185,09	101,75
Titolo II	349.161,23	303.845,98	44.863,14	12,85	14,76
Titolo III	19.357,00	20.357,00	17.884,78	92,39	87,86
Titolo IV	172.420,40	185.108,40	27.433,00	15,91	14,82
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	655.648,63	717.973,65	302.495,05	46,14	42,13

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

MODALITA' DI RISCOSSIONE	VOLONTARIA	COATTIVA
IMU/TASI	Gestione diretta	Agenzia delle Entrate – Riscossione
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Agenzia delle Entrate – Riscossione

Sanzioni per violazione codice	Gestione diretta	Agenzia delle Entrate – Riscossione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Agenzia delle Entrate – Riscossione
Proventi acquedotto	ATO	----
Proventi canoni depurazione	ATO	----

Il canone unico ex TOSAP, ex diritti pubbliche affissioni ed ex pubblicità sono gestiti direttamente dall'ente – il servizio idrico integrato è gestito da ATO.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono diminuite di €3.571,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

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 diminuite di €1.490,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

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);

Contributi per permessi di costruire:

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

PROVENTI ABILITATIVI EDILIZI E RELATIVE SANZIONI			
Anno	2023	2024	2025
Accertamento	516,00	0,00	1.032,00
Riscossione	516,00	0,00	1.032,00

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

PROVENTI ABILITATIVI EDILIZI E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
Anno	2023	2024	2025
Importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spese correnti	0,00%	0,00%	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada – (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92):

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

SANZIONI EX ART.208, COMMA 1			
Anno	2023	2024	2025
Accertamento	0,00	0,00	0,00

Riscossione	0,00	0,00	0,00
% riscossione	0,00%	0,00%	0,00%

SANZIONI EX ART.142, COMMA 12 BIS			
Anno	2023	2024	2025
Accertamento	0,00	0,00	0,00
Riscossione	0,00	0,00	0,00
% riscossione	0,00%	0,00%	0,00%

La quota vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
Sanzioni ex art. 208, comma 1	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	0,80
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00
Entrata netta	0,00
Destinazione a spesa corrente vincolata	0,0
% per spesa corrente	0,00%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00
% per investimenti	0,00%

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
Sanzioni ex art. 142, comma 12 bis	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	0,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00
Entrata netta	0,00
Destinazione a spesa corrente vincolata	0,00
% per spesa corrente	0,00%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00
% per investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono aumentate di €2.004,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 come evidenziato nel prospetto sotto riportato:

PROVENTI BENI DELL'ENTE	Accertamenti 2024	Accertamenti 2025	Variazione
Canoni locazione	7.513,15	9.252,38	+ 1.739,23
Canoni patrimoniali	6.137,16	5.140,76	- 996,40
Altro (compartecipazione proventi illuminazione votiva, CSEA, diritti segreteria e CIE, ecc.)	2.230,18	3.491,64	+ 1.261,46
Totale	15.880,49	17.884,78	2.004,29

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

ENTRATA	Accertamenti competenza	Riscossioni competenza	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	41.500,00	5.220,88	300,00	30.782,83
Recupero evasione TARI/TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	41.500,00	5.220,88	300,00	30.782,83

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.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per RECUPERO EVASIONE	IMPORTO	%
Residui attivi al 01.01.2025	22.983,46	
Residui riscossi nel 2025	5.590,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	17.392,60	
Residui al 31.12.2025	17.392,60	75,674%
Residui della competenza	36.279,12	89,759%

Residui totali	53.671,72	
FCDE al 31.12.2025	48.175,43	

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/P revisioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A *100)	(C/B *100)
Titolo 1	490.820,55	504.600,16	261.233,13	53,22	51,77
Titolo 2	287.466,52	241.618,92	84.193,12	29,29	34,85
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	----	----
TOTALE	778.287,07	746.219,08	345.426,25	44,38	46,29

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate/P revisioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A *100)	(C/B *100)
Titolo 1	527.740,02	558.795,47	176.067,02	33,36	31,51
Titolo 2	283.686,00	288.960,38	144.658,16	50,99	50,06
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	811.426,02	847.755,85	320.725,18	39,53	37,83

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate/P revisioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A *100)	(C/B *100)
Titolo 1	484.476,16	535.925,04	178.748,86	36,90	33,35
Titolo 2	172.420,40	235.108,40	61.883,76	35,89	26,32
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	656.896,56	771.033,44	240.632,62	36,63	31,21

Spese correnti

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

MACROAGGREGATI SPESA CORRENTE		2024	2025	VARIAZIONI
101	Redditi da lavoro dipendente	64.290,23	61.585,24	- 2.704,99
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.412,22	4.268,53	- 143,69
103	Acquisto di beni e servizi	73.421,06	76.354,35	+ 2.933,29
104	Trasferimenti correnti	5.129,43	15.829,24	+ 10.699,81
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	367,05	354,98	- 12,07
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	23.961,68	14.912,06	- 9.049,62
110	Altre spee correnti	4.485,35	5.444,46	+ 959,11
TOTALE		176.067,02	178.748,86	+ 2.681,84

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. n. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art.9 comma 28, del D.L. 78/2010 sulla spesa del personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di co.co.co. che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di €.
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- 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 27.06.2025.

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. n.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 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2025, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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

L'organo di revisione ha rilasciato in data 18.12.2025 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).

Spese in c/capitale

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

MACROAGGREGATI SPESA CONTO CAPITALE		2024	2025	VARIAZIONI
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi e lordi e acquisto di terreni	144.658,16	61.883,76	- 82.774,40
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		144.658,16	61.883,76	- 82.774,40

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 l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nell'esercizio 2025 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

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 ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art.204 del TUEL non avendo mutui in essere.

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

ENTRATE DA RENDICONTO ANNO 2023	IMPORTO IN EURO	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	113.586,55	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	244.496,76	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	12.283,71	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI RENDICONTO ANNO 2023	370.367,02	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART.204 TUEL (10% DI A)	37.036,70	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO ANNO 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31.12.2025	0,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	

(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	37.036,70	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A) * 100		0%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31.12.2024	+	0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	0,00

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

ANNO	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE FINE ANNO	0,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	0,00	0,00	0,00
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00

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

ANNO	2023	2024	2025
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00

Quota capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE FINE ANNO	0,00	0,00	0,00

Strumenti di finanza derivata

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024/2027 al netto delle quote annuali già restituite;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del D.M. citato.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato 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 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 all'art.20, co. 4, TUSP.

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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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;

L'organo di revisione ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31.12.2025.

INVENTARIO DI SETTORE	ULTIMA DATA DI AGGIORNAMENTO
Immobilizzazioni immateriali	2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	2025
- Inventario di beni immobili	2025

- Inventario dei beni mobili	2025
Immobilizzazioni finanziarie	2025
Rimanenze	2025

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2025 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	DIFFERENZA
A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DOTAZIONE	198.588,14	223.753,83	- 25.165,69
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.195.029,46	1.208.497,06	- 13.467,60
C) ATTIVO CIRCOLANTE	266.172,05	230.842,69	+ 35.329,36
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.659.789,65	1.663.093,58	- 3.303,93
A) PATRIMONIO NETTO	886.585,21	881.545,34	+ 5.039,87
B) FONDI RISCHI ED ONERI	6.134,45	5.472,38	+ 662,07
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	66.372,38	111.340,98	- 44.968,60
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	700.697,61	664.734,88	+ 35.962,73
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.659.789,65	1.663.093,58	- 3.303,93
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	50.000,00	- 50.000,00

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

CREDITI DELLO STATO PATRIMONIALE	+	198.588,14
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	+	57.955,12
SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	0,00
RESIDUI ATTIVI RIGURADANTI ENTRATE GIACENTI PRESSO DEPOSITI BANCARI E POSTALI	+	506,40
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO E MANENUTI NELLO STATO PATRIMONIALE	-	0,00
ALTRI CREDITI NON CORRELATI A RESIDUI	-	0,00
ALTRI RESIDUI NON CORRELATI A CREDITI DELLO STATO PATRIMONIALE	+	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	257.049,66

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

DEBITI	+	66.372,38
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	0,00
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	0,00

RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	0,00
Impegni pluriennali Titolo III e IV	-	0,00
Altri residui non connessi a debiti	+	0,00
RESIDUI PASSIVI	=	66.372,38

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

A1	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	116.873,38
Riserve:		
AIIb	Da capitale	130,79
AIIc	Da permessi di costruire	29.942,56
AIIId	Riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	540.554,04
AIIe	Altre riserve indisponibili	0,00
AIIIf	Altre riserve disponibili	159.821,56
AIII	Risultato economico dell'esercizio	4.909,08
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	34.353,80
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		886.585,21

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

Fondi accantonati nel risultato di Amministrazione	3.650,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	996,76
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	1.487,69
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.134,45

Le risultanze del conto economico al 31.12.2025 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO	2025	2024	DIFFERENZA
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	290.045,22	281.924,04	+ 8.121,18
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	284.304,05	252.682,91	+ 31.621,14
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 354,92	- 366,90	+ 11,98
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	15,48	- 15,48
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.772,38	2.682,31	+ 1.090,07

Imposte	4.249,55	4.277,68	- 28,13
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.909,08	27.294,34	- 22.385,26

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2025 è allineata ai dati contenuti nella banca dato 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 progetti a rendicontazione della FAQ 48 di Arconet.

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. n.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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico nel corso dell'esercizio finanziario 2025 non ha evidenziato irregolarità contabili, finanziarie ed inadempienze all'Ente.

CONCLUSIONI

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

Letto, confermato, sottoscritto

Ceretto Lom., li 21-03-2026

L'ORGANO DI REVISIONE
(Rag. Raffaella Savogin)

