



COMUNE DI PORTO TORRES

CITTÀ METROPOLITANA DI SASSARI

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno

2025**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Assunta Cubeddu

Dott. Gianluca Lai

Dott. Oreste Antonio Antignano

Sommario

1. INTRODUZIONE	4
1.1. Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1. Il risultato di amministrazione	7
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	8
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4. Verifica degli equilibri	9
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	10
2.6. Analisi della gestione dei residui	11
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	17
3.4. Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1. Fondo contenzioso	17
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	18
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	18
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1. Entrate	19
3.5.2. Spese	22
€ 52.565,80 LORDI (COMPRESIVI)	24
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	26
4.2. Strumenti di finanza derivata	26
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	26
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	27
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	27
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	27
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	27
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
8. PNRR E PNC	29
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
11. CONCLUSIONI	30



Comune di Porto Torres

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 11/05/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

- ✓ del D. Lgs 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali», come modificato ed integrato dal D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili applicati n. 4/2 e n. 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 Porto Torres che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Porto Torres, lì 11/05/2026

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Assunta Cubeddu

Dott. Gianluca Lai

Dott. Oreste Antonio Antignano

1. Introduzione

I sottoscritti Dott.ssa Assunta Cubeddu, Dott. Gianluca Lai, Dott. Oreste Antonio Antignano, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 22 del 02/07/2025;

- ✓ ricevuta in data 04/05/2026 la delibera della giunta comunale n. 103 del 04/05/2026, di approvazione dello schema di rendiconto per l'esercizio 2025 ed i relativi allegati contabili;
- ✓ rilevato che la proposta di delibera consiliare e l'ulteriore documentazione a corredo, necessaria per le verifiche di legge e per la predisposizione di questo documento, è stata successivamente trasmessa, dietro specifica richiesta del Collegio, in data 06/05/2026, 08/05/2026 e, da ultimo in data 11/05/2026;
- ✓ verificato che, ad oggi, sono stati propdotti i 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 e gli allegati principi contabili applicati;
- ✓ visto il regolamento di contabilità dell'Ente

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di opportune tecniche di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;
- In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), per quanto di competenza, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

Provvedimento			
Organo	Numero	Data	Oggetto atto
Determinazione dirigenziale	2	02/01/2025	approvate le variazioni da apportare al bilancio di previsione 2025/2027, funzionali al recepimento delle variazioni approvate con la determinazione dirigenziale n. 3446 del 24/12/2024 avente per oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2024/2026. Variazione al Fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. b), D.Lgs n.267/2000)"
Giunta Comunale	3	03/01/2025	approvata la variazione di cassa ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lett. d), D.Lgs n. 267/2000
Giunta Comunale	5	15/01/2025	approvato il Piano Esecutivo di Gestione per gli esercizi 2025/2027, che affida ai responsabili delle Aree la gestione delle spese per il raggiungimento degli obiettivi ivi contenuti, successivamente modificato e integrato con le deliberazioni di Giunta comunale n. 68 del 21.03.2025, n. 227 del 23/10/2025 e n. 279 del 15/12/2025
Giunta Comunale	17	23/01/2025	approvata una variazione urgente ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000 al bilancio di previsione 2025/2027, ratificata con deliberazione di C.C. n. 6 del 11/03/2025
Giunta Comunale	18	31/01/2025	aggiornato il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2024 (Art. 187, comma 3-quater, del D.Lgs 267/2000)
Determinazione dirigenziale	260	31/01/2025	apportata ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. c) del D.Lgs 267/2000, una variazione al bilancio di previsione 2025/2027 conseguente all'applicazione del risultato presunto di amministrazione derivante da re-iscrizioni di economie di spesa maturate nell'esercizio precedente
Consiglio Comunale	2	06/02/2025	approvate le variazioni da apportare al bilancio di previsione 2025/2027, funzionali al recepimento delle variazioni approvate con le deliberazioni di C.C. n. 65 del 28/11/2024 e n. 69 del 28/11/2024
Giunta Comunale	55	07/03/2025	apportata una variazione urgente ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs n. 267/2000 al bilancio di previsione 2025/2027, ratificata con deliberazione di C.C. n. 14 del 30/04/2025
Consiglio Comunale	8	11/03/2025	applicazione delle quote vincolate del risultato presunto di amministrazione e variazione al bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 2, del D.Lgs 267/2000
Giunta Comunale	70	25/03/2025	riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2024 (art. 3, comma 4, D.Lgs n. 118/2011)
Giunta Comunale	76	28/03/2025	approvata la variazione di cassa n. 2 ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lett. d), D.Lgs n. 267/2000
Determinazione dirigenziale	901	28/03/2025	parificazione del conto del tesoriere e degli agenti contabili interni, verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2025 con le risultanze del conto del bilancio
Giunta Comunale	90	16/04/2025	apportata la variazione urgente n. 3 al bilancio di previsione 2025/2027, ratificata con deliberazione di C.C. n. 18 del 30/05/2025
Giunta Comunale	103	13/05/2025	approvata la variazione di cassa n. 3 ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lett. d) D.Lgs n. 267/2000
Giunta Comunale	111	15/05/2025	Apportata , ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs n. 267/2000, la variazione urgente n. 4 al bilancio di previsione 2025/2027, ratificata con deliberazione di C.C. n. 24 del 02/07/2025
Giunta Comunale	128	05/06/2025	apportata, ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs n. 267/2000, la variazione urgente n. 5 al bilancio di previsione 2025/2027, ratificata con deliberazione di C.C. n. 25 del 02/07/2025
Giunta Comunale	147	27/06/2025	apportata, ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs n. 267/2000, la variazione urgente n. 6 al bilancio di previsione 2025/2027, ratificata con deliberazione di C.C. n. 35 del 31/07/2025
Consiglio Comunale	27	02/07/2025	applicazione del risultato di amministrazione accertato sulla base del rendiconto dell'esercizio 2024
Giunta Comunale	160	21/07/2025	apportata, ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs n. 267/2000, la variazione urgente n. 7 al bilancio di previsione 2025/2027, ratificata con deliberazione di C.C. 36 DEL 31/07/2025
Giunta Comunale	205	25/09/2025	apportata, ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs n. 267/2000, la variazione urgente n. 8 al bilancio di previsione 2025/2027, ratificata con deliberazione di C.C. n. 51 del 10/11/2025
Giunta Comunale	219	08/10/2025	apportata, ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs n. 267/2000 la variazione urgente n. 9 al bilancio di previsione 2025/2027, ratificata con deliberazione di C.C. N. 52 del 10/11/2025
Giunta Comunale	220	08/10/2025	apportata, ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, la variazione urgente n. 10 al bilancio di previsione 2025/2027 conseguente all'applicazione dell'avanzo di amministrazione accertato sulla base del rendiconto dell'esercizio 2024 (art. 187, comma 2 D.Lgs. 267/2000), ratificata con deliberazione di C.C. n. 53 del 10/11/2025
Giunta Comunale	224	23/10/2025	prelievamento dal fondo di riserva l'importo complessivo di € 3.782,00, di cui € 3.174,00 per l'anno 2025 ed € 608,00 per l'anno 2027
Giunta Comunale	240	06/11/2025	apportata, ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, la variazione urgente n. 11 al bilancio di previsione 2025/2027, ratificata con deliberazione di C.C. n. 63 del 27/11/2025;
Consiglio Comunale	46	06/11/2025	apportata al bilancio di previsione 2025/2027 la variazione ai sensi dell'art. 175, comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000
Consiglio Comunale	60	27/11/2025	applicazione del risultato di amministrazione accertato sulla base del rendiconto dell'esercizio 2024
Consiglio Comunale	61	27/11/2025	apportata al bilancio di previsione 2025/2027 la variazione ai sensi dell'art. 175, comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000
Consiglio Comunale	62	27/11/2025	apportata al bilancio di previsione 2025/2027 la variazione ai sensi dell'art. 175, comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000
Giunta Comunale	270	04/12/2025	apportata, ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, la variazione urgente n. 12 al bilancio di previsione 2025/2027, ratificata con deliberazione di C.C. n. 70 del 19/12/2025
Determinazione dirigenziale	3441	17/12/2025	apportata la variazione al Fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. b), D.Lgs. n. 267/2000), successivamente rettificata con la determinazione 3451 del 18/12/2025
Determinazione dirigenziale	3609	30/12/2025	adeguate le previsioni riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi (art. 175, comma 5-quater, lett. e) D.Lgs. n.267/2000);
Determinazione dirigenziale	3651	31/12/2025	apportate le variazioni tra capitoli di entrata e di spesa correlati, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. e-bis) del d.Lgs. n. 267/2000 e le variazioni al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti dei capitoli correlati, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. b) successivamente integrata con la determinazione n. 3653 del 31/12/2025
Determinazione dirigenziale	3653	31/12/2025	Determinazione n. 3651 del 31/12/2025 avente per oggetto "Bilancio di previsione finanziaria 2025/2027. Variazione ai capitoli di entrata e di spesa correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. e-bis), d.Lgs. n. 267/2000) e al Fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. b), D.Lgs. n. 267/2000)" - Integrazione

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

RIPORTANO

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente - al 01.01.2025 - ai sensi dell'art. 156, comma 2 del TUEL, registrava una popolazione di n. 20.846 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Ente:

- ✓ **non è** istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- ✓ **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- ✓ **non** partecipa ad Unioni di Comuni;
- ✓ **non** partecipa a Consorzi di Comuni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;
- l'Ente **non ha** ricevuto dalla Corte dei conti, in sede di controllo, rilievi con obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione, né risultano rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.L. n. 113/2024;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio 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;
- 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.

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo disponibile** di € 3.104.288,31 (l'avanzo complessivo è di € 44.975.939,38).

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)	€ 46.259.085,83	€ 48.566.959,50	€ 44.975.939,38
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 28.838.248,54	€ 29.331.604,78	€ 29.364.221,51
Parte vincolata (C)	€ 10.748.081,68	€ 10.469.508,72	€ 12.436.101,60
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 19.114,54	€ 32.130,62	€ 71.327,96
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 6.653.641,07	€ 8.733.715,38	€ 3.104.288,31

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno

finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti, libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

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	32.639,28											32.639,28
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	5.483.960,92											5.483.960,92
Finanziamento di spese correnti non permanenti	2.147.588,98											2.147.588,98
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	801.770,00	256.432,57	1.058.202,57							1.058.202,57
Utilizzo parte vincolata						887.225,70	7.105.011,55	0,00	0,00	7.992.237,25		7.992.237,25
Utilizzo parte destinata agli investimenti											2.079,00	2.079,00
Totale delle parti utilizzate	7.664.189,18	0,00	801.770,00	256.432,57	1.058.202,57	887.225,70	7.105.011,55	0,00	0,00	7.992.237,25	2.079,00	16.716.708,00
Totale delle parti non utilizzate	1.069.526,20	26.124.616,03	1.095.436,17	1.053.350,01	28.273.402,21	1.769.127,96	708.143,51	0,00	0,00	2.477.271,47	30.051,62	31.850.251,50
Totali	8.733.715,38	26.124.616,03	1.897.206,17	1.309.782,58	29.331.604,78	2.656.353,66	7.813.155,06	0,00	0,00	10.469.508,72	32.130,62	48.566.959,50

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno2024 al termine dell'esercizio 2025:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 comma 2 TUEL, oltreché da quanto previsto dall'art. 187 comma 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*	-€ 1.209.231,05
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 11.200.857,33
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 13.530.839,59
SALDO FPV	-€ 2.329.982,26
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.245,21
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 766.246,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 711.194,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 51.806,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.209.231,05
SALDO FPV	-€ 2.329.982,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 51.806,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 16.716.708,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 31.850.251,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 44.975.939,38

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		8.220.625,83
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	1.440.203,27
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.210.568,39
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.569.854,17
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	280.616,03
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.289.238,14
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		4.956.868,86
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.641.481,56
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		315.387,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-630.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		945.387,30
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziati nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0,00
W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)		13.177.494,69
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2)		1.885.241,47
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)		2.234.625,44

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.

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

- W1 (risultato di competenza): € 13.177.494,69
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.885.241,47
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.234.625,44

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, comma dall'art. 111, co. 4-bis del D.L. n. 17 marzo 2020, n. 18853 della legge n. 178/2020 e dall'art. 1, comma 535 della legge n. 213/2023.

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 1.668.267,73	€ 1.782.249,04
FPV di parte capitale	€ 9.532.589,60	€ 11.748.590,55
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.271.833,02	€ 1.668.267,73	€ 1.782.249,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 458.589,74	€ 565.599,70	€ 471.519,46
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 513.999,82	€ 487.578,13	€ 455.783,71
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 222.396,53	€ 261.380,70	€ 517.864,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 76.846,93	€ 182.294,41	€ 179.869,95
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 171.414,79	€ 157.211,04
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	392.319,56
Trasferimenti correnti	252.906,75
Incarichi a legali	142.649,63
Altri incarichi	89.573,83
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	308.908,83
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	595.890,44
Altro(**)	-
Totale FPV 2025 spesa corrente	1.782.249,04
** specificare	

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale **è stato** attivato e che la re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2026, **è** conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

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

Nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 8.323.750,96	€ 9.532.589,60	€ 11.748.590,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.901.599,99	€ 643.915,81	€ 1.644.461,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.147.403,55	€ 4.062.260,29	€ 2.849.085,07
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 1.274.747,42	€ 4.826.413,50	€ 7.255.043,62

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. 68 del 27.03.2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 5 del 26.03.2026).

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 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 40.285.949,14	€ 5.539.526,05	€ 33.983.422,11	-€ 763.000,98
Residui passivi	€ 10.776.996,52	€ 8.178.581,48	€ 1.887.220,87	-€ 711.194,17

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	€ 30.482,64	€ 441.160,42
Gestione corrente vincolata	€ 68.618,61	€ 60.950,51
Gestione in conto capitale vincolata	657.069,93	194.691,46
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	3.447,99
Gestione servizi c/terzi	€ 10.075,01	€ 10.943,79
MINORI RESIDUI	€ 766.246,19	€ 711.194,17

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** motivato.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** 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, comma 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	15.799.619,26	2.160.333,20	2.915.087,32	2.488.827,82	2.193.045,31	25.556.912,91
Titolo II	241.671,95	89.618,43	153.992,33	207.926,77	2.234.179,58	2.927.389,06
Titolo III	2.523.138,00	306.467,52	348.429,52	359.353,98	691.872,05	4.229.261,07
Titolo IV	726.082,52	1.343.391,57	1.086.119,33	2.624.054,54	6.062.946,79	11.842.594,75
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	405.240,27	127.446,91	67.159,87	9.461,00	68.846,18	678.154,23
Totali	19.695.752,00	4.027.257,63	4.570.788,37	5.689.624,11	11.250.889,91	45.234.312,02

Analisi residui passivi al 31.12.2025						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	733.709,48	82.520,99	201.462,59	117.144,95	4.878.747,15	6.013.585,16
Titolo II	160.795,76	5.238,00	4.636,42	39.689,57	1.337.779,32	1.548.139,07
Titolo III	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	402.294,51	101.842,94	33.237,01	4.648,65	458.520,46	1.000.543,57
Totali	1.296.799,75	189.601,93	239.336,02	161.483,17	6.675.046,93	8.562.267,80

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

Residui attivi		2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 (1)	FCDE al 31.12.2025
IMU recupero evasione	Residui iniziali	9.491.377,83	12.914.733,60	13.988.161,37	12.866.068,80	12.664.261,12	12.843.576,34	12.107.078,17
	Riscosso c/residui al 31.12	227.747,55	914.594,22	472.425,90	1.579.319,28	448.079,33		
	Percentuale di riscossione	2%	7%	3%	12%	4%		
TASI recupero evasione	Residui iniziali	59.752,00	50.164,53	43.551,64	37.787,64	34.240,75	32.657,01	29.729,48
	Riscosso c/residui al 31.12	9.858,47	6.612,89	1.413,17	2.747,47	1.583,74		
	Percentuale di riscossione	16%	13%	3%	7%	5%		
IMU/ICI recupero evasione	Residui iniziali	2.693.257,43	2.692.730,93	2.669.261,00	2.666.109,65	2.641.207,75	2.631.332,85	2.617.609,91
	Riscosso c/residui al 31.12	762,62	23.539,60	10.485,35	25.011,14	9.882,43		
	Percentuale di riscossione	0%	1%	0%	1%	0%		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	5.981.038,30	6.880.151,08	7.588.564,48	7.313.403,60	7.432.044,36	7.996.781,61	7.215.940,05
	Riscosso c/residui al 31.12	455.259,61	640.709,92	884.037,18	786.405,83	705.713,29		
	Percentuale di riscossione	8%	9%	12%	11%	9%		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	1.399.668,95	1.404.553,41	1.511.838,57	1.618.816,64	1.496.975,90	1.626.221,58	1.535.579,17
	Riscosso c/residui al 31.12	49.404,33	55.311,34	103.756,31	126.871,00	85.344,29		
	Percentuale di riscossione	4%	4%	7%	8%	6%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.518.658,62	2.151.495,92	2.027.871,51	2.109.634,85	2.246.406,18	2.282.421,33	2.062.640,68
	Riscosso c/residui al 31.12	84.852,85	433.272,08	103.820,45	81.896,01	127.723,67		
	Percentuale di riscossione	6%	20%	5%	4%	6%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	785.042,25	712.913,56	1.065.388,00	825.578,34	622.893,55	570.673,06	474.270,82
	Riscosso c/residui al 31.12	82.383,51	24.147,21	290.461,50	265.080,66	69.829,09		
	Percentuale di riscossione	10%	3%	27%	32%	11%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	21.834.734,75
- di cui conto "Istituto tesoriere"	€	21.834.734,75
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	21.834.734,75

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, comma 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	€ 27.045.240,73	€ 30.258.854,21	€ 21.834.734,75
di cui cassa vincolata	€ 4.589.942,53	€ 14.092.862,04	€ 17.115.659,74

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 comma 1 D.L.155/2024;
- **ha** aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

	2023	2024	2025
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	12.823.667,83	12.146.061,42	13.049.686,20
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	0,00	0,00
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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 D.L. 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

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

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

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

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

- **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

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

- **ha adottato** le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- in caso di **superamento** dei termini di pagamento l'Ente **ha** indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente

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

- 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:
 - o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) – 12 gg
 - o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 19 gg
 - o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) – 13 gg
- **non versa** in una delle ipotesi previste dall'art. 1, comma 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: *tipologie*;
- 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;
- 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 € 26.958.128,16.

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

- 1) l'eventuale eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;

- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ricorrendone i presupposti, **non ha** accantonato fondi per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ricorrendone i presupposti, **non ha** accantonato fondi per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per € 1.508.598,61 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue, sulla base delle informazioni ad oggi disponibili.

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

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	€ 16.241,35
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.140,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 20.381,35

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2025 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2025;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. - 13 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L. 145/2018).

-

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

<i>Natura del fondo</i>	<i>Importo</i>
Rinnovi contrattuali 2022	€ 159.943,00
Rinnovi contrattuali 2023	€ 103.602,00
Rinnovi contrattuali 2024	€ 104.110,00
Rinnovi contrattuali 2025	€ 127.653,66
Debiti fuori bilancio segnalati al 31.12.2025	€ 2.500,00
Conguaglio dell'adeguamento prezzi presunto per l'illuminazione pubblica per l'anno 2025	€ 126.732,57
Conguaglio energia elettrica anno 2024 e precedenti	€ 75.487,16
Interessi passivi	€ 120.000,00

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

L'analisi del grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali presenta i seguenti valori:

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	11.811.810,29	13.320.788,18	15.497.551,22	131,20%	116,34%
Titolo 2	11.082.211,46	13.467.761,66	13.307.079,37	120,08%	98,81%
Titolo 3	2.325.448,55	3.009.211,07	2.514.616,29	108,13%	83,56%
Titolo 4	1.770.918,96	34.283.925,82	6.562.629,09	370,58%	19,14%
Titolo 5	-	-	-	0,00%	0,00%
TOTALE	26.990.389,26	64.081.686,73	37.881.875,97	140,35%	59,11%

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	11.194.942,25	13.646.987,65	14.219.610,82	127,02%	104,20%
Titolo 2	11.021.437,83	14.673.601,56	14.738.293,80	133,72%	100,44%
Titolo 3	1.843.913,10	2.405.370,79	2.326.412,43	126,17%	96,72%
Titolo 4	1.365.379,88	31.147.253,21	10.346.118,47	757,75%	33,22%
Titolo 5	-	-	-	0,00%	0,00%
TOTALE	25.425.673,06	61.873.213,21	41.630.435,52	163,73%	67,28%

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	11.906.159,04	12.827.849,74	12.673.897,72	106,45%	98,80%
Titolo 2	11.370.080,83	15.463.348,65	16.251.262,30	142,93%	105,10%
Titolo 3	1.825.576,34	2.927.976,46	2.666.292,60	146,05%	91,06%
Titolo 4	2.357.508,71	31.034.099,38	13.240.630,93	561,64%	42,66%
Titolo 5	-	-	-	0,00%	0,00%
TOTALE	27.459.324,92	62.253.274,23	44.832.083,55	163,27%	72,02%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	si	si
TARSU/TIA/TARI/TARES	si	si
Sanzioni per violazioni codice	si	si
Fitti attivi e canoni	si	si
Proventi acquedotto	no	no
Proventi canoni depurazione	no	no

IMU

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

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 proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	€ 143.931,13	€ 110.761,08	€ 208.716,36
Riscossione	€ 143.931,13	€ 110.761,08	€ 208.716,36

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	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2023	€ 143.931,16	€ 98.586,16	68%
2024	€ 110.761,08	€ 79.093,03	71%
2025	€ 208.716,36	€ 158.716,36	76%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 323.811,02	€ 395.585,11	€ 396.701,26
riscossione	€ 154.352,54	€ 232.482,85	€ 273.622,56
%riscossione	48%	59%	69%

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 100.354,05	€ 20.596,00	€ -
riscossione	€ 54.463,54	€ 11.506,54	€ -
%riscossione	54%	56%	0%

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 396.701,26
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 211.541,94
entrata netta	€ 185.159,32
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 105.845,18
% per spesa corrente	57,16%
destinazione a spesa per investimenti	€ 79.314,14
% per Investimenti	42,84%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono pari ad € 842.586,29.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, rileva le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2025	FCDE Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	€ 671.658,30	€ 39.344,22	€ -	€ 12.107.078,17
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 310.953,00	€ 96.053,94	€ 1.097.535,33	€ 9.136.167,85
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 88,99	€ 88,99	€ -	€ 2.617.609,91
TOTALE	€ 982.700,29	€ 135.487,15	€ 1.097.535,33	€ 23.860.855,93

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 **non è** avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 16.911.373,09	
Residui riscossi nel 2025	€ 546.026,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2025	€ 16.365.347,04	96,77%
Residui della competenza	€ 847.213,14	
Residui totali	€ 17.212.560,18	

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	25.866.404,94	35.042.645,09	25.320.695,94	97,89%	72,26%
Titolo 2	1.578.918,96	45.094.959,90	5.236.211,42	331,63%	11,61%
Titolo 3	-	2.000,00	2.000,00	0,00%	100,00%
TOTALE	27.445.323,90	80.139.604,99	30.558.907,36	111,34%	38,13%

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	24.887.567,54	36.899.898,28	25.462.172,78	102,31%	69,00%
Titolo 2	1.173.379,88	46.100.861,99	11.186.017,38	953,32%	24,26%
Titolo 3	-	-	-	0,00%	0,00%
TOTALE	26.060.947,42	83.000.760,27	36.648.190,16	140,62%	44,15%

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	25.851.024,88	38.770.083,07	30.973.511,42	119,82%	79,89%
Titolo 2	3.039.934,87	51.398.677,49	28.598.642,77	940,76%	55,64%
Titolo 3	-	2.079,00	-	0,00%	0,00%
TOTALE	28.890.959,75	90.170.839,56	59.572.154,19	206,20%	66,07%

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	€ 5.858.186,84	€ 6.184.073,22	€ 325.886,38
102 imposte e tasse a carico ente	€ 480.705,04	€ 501.973,33	€ 21.268,29
103 acquisto beni e servizi	€ 13.509.376,06	€ 14.534.106,09	€ 1.024.730,03
104 trasferimenti correnti	€ 5.440.769,08	€ 6.534.435,03	€ 1.093.665,95
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106 fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107 interessi passivi	€ -	€ -	€ -
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 67.743,89	€ 1.310.763,68	€ 1.243.019,79
110 altre spese correnti	€ 105.391,87	€ 125.911,03	€ 20.519,16
TOTALE	€ 25.462.172,78	€ 29.191.262,38	€ 3.729.089,60

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato

- ✓ che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025, e le relative assunzioni hanno rispettato:
 - i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014;
 - i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 che era di € 1.864.156,10.
 - l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- ✓ che l'Ente **non ha** incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art. 23, comma 2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;

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

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)

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2025
Spese macroaggregato 101	€ 6.260.575,02	€ 6.251.263,44
Spese macroaggregato 103	€ 155.910,40	€ 132.101,88
Irap macroaggregato 102	€ 347.807,83	€ 420.875,37
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ 392.319,56
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 6.764.293,25	€ 7.196.560,25
(-) Componenti escluse (B)	€ 989.269,76	€ 1.786.061,39
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ 754.195,77	€ 785.153,31
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 5.020.827,72	€ 4.625.345,55
(ex art. 1, commi 557- <i>quater</i> , 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio. L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha verificato la possibilità di un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno, e che – da tale verifica – è emerso che il Comune si colloca tra gli enti "virtuosi".

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, certificando la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D. Lgs. n. 165/2001.)

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31/12/2025 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 22.12.2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale, certificando 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 **è stato** istituito un ufficio di avvocatura interna.

	<i>Dirigenti</i>	<i>Funzionari</i>
<i>n. avvocati pubblici</i>		<i>1</i>
<i>Importi riportati nei fondi per le risorse decentrate</i>		<i>15.959,46</i>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conferito incarichi a legali esterni.

	<i>Numero</i>	<i>Spesa</i>
<i>Incarichi di patrocinio legale</i>	<i>2</i>	<i>€ 52.565,80 lordi (comprensivi di oneri e imposte di legge)</i>
<i>Incarichi di consulenza</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<i>Affidamento di servizi legali</i>	<i>0</i>	<i>-</i>

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	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 11.051.818,45	€ 16.818.484,21	€ 5.766.665,76
203	Contributi agli investimenti	€ 96.739,32	€ -	-€ 96.739,32
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 37.460,06	€ 31.568,01	-€ 5.892,05
TOTALE		€ 11.186.017,83	€ 16.850.052,22	€ 5.664.034,39

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 per € 888.737,59 dei quali € 112.095,58 di parte corrente ed € 776.642,01 in conto capitale e che i relativi atti sono stati trasmessi 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:

	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 20.843,92	€ 36.030,85	€ 112.095,58
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ 776.642,01
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 148.393,48	€ 6.000,00	€ -
Totale	€ 169.237,40	€ 42.030,85	€ 888.737,59

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per € 2.500,00.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con stanziamenti disponibili sul cap. 1001018 "Spese per risarcimento danni", PEG 2026/2028, annualità 2026.

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 non ha fatto ricorso all'indebitamento.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali 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 **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 teoricamente rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL, in quanto non sussistono debiti da finanziamento.

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 **non ha** riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, in quanto non sono pervenuti i dati di raffronto da Abbanoa s.p.a.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

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

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

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

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

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

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 DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	130.249.186,34	117.200.428,89	13.048.757,45
C) ATTIVO CIRCOLANTE	40.482.691,04	44.643.146,07	-4.160.455,03
D) RATEI E RISCONTI	2.747,39	10.309,57	-7.562,18
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	170.734.624,77	161.853.884,53	8.880.740,24
A) PATRIMONIO NETTO	36.402.035,18	35.247.984,73	1.154.050,45
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.406.093,35	3.206.988,75	-800.895,40
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.562.267,80	10.776.996,52	-2.214.728,72
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	123.364.228,44	112.621.914,53	10.742.313,91
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	170.734.624,77	161.853.884,53	8.880.740,24
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti sono conciliati con i residui attivi come segue:

Crediti dello stato patrimoniale	+	18.646.935,08
FSC	+	26.958.128,16
Saldo Credito IVA al 31/12	-	370.983,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	231,78
RESIDUI ATTIVI	=	45.234.312,02

I debiti sono conciliati con i residui passivi

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

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	33.480.882,17	33.027.089,82	453.792,35
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	32.591.093,31	30.283.140,44	2.307.952,87
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	152.431,14	294.649,50	-142.218,36
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	126.248,12	-623.723,64	749.971,76
IMPOSTE	438.380,87	426.663,23	11.717,64
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	730.087,25	1.988.212,01	-1.258.124,76

8. PNRR e PNC

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

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

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

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

10. Considerazioni e proposte

L'Organo di revisione, con lo specifico intendimento di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le scelte di politica economica e finanziaria, raccomanda un costante presidio sulle procedure finalizzate a rilevare tempestivamente carenze e/o rilevanti scostamenti con riferimento a:

- ✓ attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- ✓ rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- ✓ congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- ✓ attendibilità dei valori economico-patrimoniali;
- ✓ analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- ✓ destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato, tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

In tale ottica, appare fondamentale verificare:

- ✓ *il rispetto dei termini di approvazione degli strumenti di programmazione e del rendiconto;*
- ✓ *il raggiungimento degli obiettivi e la realizzazione dei programmi;*
- ✓ *l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda individuale;*
- ✓ *l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- ✓ *l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- ✓ *il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- ✓ *il rispetto della tempestività dei pagamenti.*

11. 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

Dott.ssa Assunta Cubeddu

Dott. Gianluca Lai

Dott. Oreste Antonio Antignano