

COMUNE DI CARBONIA

PROVINCIA DEL SULCIS IGLESIENTE

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 MARIA LAURA VACCA

RAG. PIETRO SORU

DOTT. FRANCO PINNA

SOMMARIO

1. INTRODUZIONE

RE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.

1.1. Verifiche preliminari

ERRO

7

2. CONTO DEL BILANCIO

9

2.1. Il risultato di amministrazione

9

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

10

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

10

2.4. Verifica degli equilibri

12

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

13

2.6. Analisi della gestione dei residui

15

2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

18

3. GESTIONE FINANZIARIA

19

3.1. Fondo di cassa

19

3.2. Tempestività pagamenti

20

3.3. Analisi degli accantonamenti

21

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

21

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

21

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

22

3.4. Fondi spese e rischi futuri

22

3.4.1. Fondo contenzioso

22

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

23

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

23

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

23

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

23

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

24

3.5.1. Entrate

24

3.5.2. Spese

27

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

31

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

31

4.2. Strumenti di finanza derivata

33

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	33
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	34
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	34
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	34
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	34
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	35
8. PNRR E PNC	36
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37
11. CONCLUSIONI	37

Comune di Carbonia

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 01 Aprile 2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

approva

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 Carbonia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carbonia, lì 01 aprile 2026

L'Organo di revisione



Franco Pinna
01/04/2026 12:52:34 UTC+0200

I sottoscritti Revisori Vacca Maria Laura, Soru Pietro, Pinna Franco,

- ricevuta in data 25.03.2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025 n. 22, approvati con delibera della giunta comunale n. 75 del 25.03.2026, vista la proposta per il Consiglio Comunale n. 26 del 30.03.2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 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 2025-2027 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. 108 del 19/12/2016, modificato con delibera di Consiglio Comunale n. 2 del 11/01/2023 con parere del Collegio n. 28 del 30/12/2022.

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 2026 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

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

Numero Atto	Tipo	Data	Oggetto
1669	DETERMINA	31/12/2024	VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. N. 267/2000).
16	GIUNTA	05/02/2025	VARIAZIONE DI CASSA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 5-BIS, LETT. D) DEL D.LGS. N. 267/2000
21	GIUNTA	12/02/2025	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267).
22	GIUNTA	12/02/2025	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 - (EX ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).
15	CONSIGLIO	12/03/2025	RATIFICA ALLA DELIBERAZIONE DI G.C. N.22 DEL 12-02-2025 AVENTE AD OGGETTO: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 - (EX ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).
34	GIUNTA	01-03-2025	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267).
43	GIUNTA	07-03-2025	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267).
46	GIUNTA	19/03/2025	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2024 (EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011)
51	GIUNTA	19-03-2025	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267).

369	DETERMINA	02/04/2025	UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO DI ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE. VARIAZIONE EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C), D.LGS. N. 267/000.
68	GIUNTA	08/04/2025	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 - (EX ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).
24	CONSIGLIO	23/04/2025	RATIFICA ALLA DELIBERAZIONE DI G.C. N. 68 DEL 08-04-2025 AVENTE AD OGGETTO: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 - (EX ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).
73	GIUNTA	12-04-2025	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267).
445	DETERMINA	15/04/2025	ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N. 267/000)
87	GIUNTA	08-05-2025	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267).
113	GIUNTA	23/05/2025	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267).
29	CONSIGLIO	14/05/2025	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 E APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.
30	CONSIGLIO	29/05/2025	ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI CON DECORRENZA 30 GIUGNO 2025 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)

35	CONSIGLIO	27/06/2025	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000. PROVVEDIMENTI DI RIEQUILIBRIO.
881	DETERMINA	21/07/2025	UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO DI ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE. VARIAZIONE EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C), D.LGS. N. 267/000.
165	GIUNTA	17/07/2025	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267).
948	DETERMINA	05/08/2025	RETTIFICA DELLA DETERMINAZIONE N. 928 DEL AVENTE AD OGGETTO: ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N. 267/2000)
189	GIUNTA	19/08/2025	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267).
203	GIUNTA	26/08/2025	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267).
1264	DETERMINA	21/10/2025	UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO DI ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE. VARIAZIONE EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C), D.LGS. N. 267/000.
262	GIUNTA	27/10/2025	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267).

45	CONSIGLIO	22/10/2025	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027
285	GIUNTA	14/11/2025	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267).
312	GIUNTA	26/11/2025	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267).
51	CONSIGLIO	26/11/2025	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 E APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.
319	GIUNTA	01/12/2025	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 - (EX ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000
62	CONSIGLIO	22/12/2025	RATIFICA ALLA DELIBERAZIONE DI G.C. N. 319 DEL 01-12-2025 AVENTE AD OGGETTO: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 - (EX ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).
324	GIUNTA	05/12/2025	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 - (EX ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000
63	CONSIGLIO	22/12/2025	RATIFICA ALLA DELIBERAZIONE DI G.C. N. 324 DEL 05-12-2025 AVENTE AD OGGETTO: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 - (EX ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).
327	GIUNTA	15/12/2025	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E CONTESTUALE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA CORRELATI (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267).
1823	DETERMINA	31/12/2025	VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. N. 267/2000).

Così riassunte:

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n. 32
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 14
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 3

◆ 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;

RIPORTANO

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2026, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 25676 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;
- partecipa al Consorzio di Comuni Sulcis Iglesiente;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*

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

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, ha verificato che non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art. 187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art. 18-*bis* del D.L. 113/2024;

- non sono stati eseguiti lavori pubblici di somma urgenza;

- nel corso dell'esercizio 2025, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, 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 reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;

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

- l'Ente rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A in relazione all'esercizio 2024. La situazione è stata sanata.

- 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;

1. Conto del bilancio

1.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un avanzo di euro 57.234.166,49.

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, il cui importo è pari a zero.

Nei residui attivi gli accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze sono pari a zero.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 41.660.099,59	€ 50.839.646,87	€ 57.234.166,49
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 15.664.116,38	€ 16.617.418,63	€ 17.072.065,32
Parte vincolata (C)	€ 164.798,95	€ 30.706.574,75	€ 36.500.827,35
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 164.798,92	€ 134.413,11	€ 105.692,98
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 25.666.385,34	€ 3.381.240,38	€ 3.555.580,84

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

- libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

Completare solo le celle colorate												
Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	2.138.315,88											2.138.315,88
Finanziamento spese di investimento	577.653,19											577.653,19
Finanziamento di spese correnti non permanenti	637.474,56											637.474,56
Estinzione anticipata dei prestiti												0,00
Altra modalità di utilizzo												0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	38.403,45	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						2.042.793,65	9.359.965,97	0,00	741.502,83	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti												0,00
Totale delle parti utilizzate	3.353.443,63	0,00	38.403,45	0,00	38.403,45	2.042.793,65	9.359.965,97	0,00	741.502,83	12.144.262,45	11.542,82	15.547.652,35
Totale delle parti non utilizzate	27.796,75	16.156.494,62	113.687,22	308.833,34	16.579.015,18	458.757,49	17.273.513,76	143.098,35	686.942,70	18.562.312,30	122.870,29	35.291.994,52
Totali	3.381.240,38	16.156.494,62	152.090,67	308.833,34	16.617.418,63	2.501.551,14	26.633.479,73	143.098,35	1.428.445,53	30.706.574,75	134.413,11	50.839.646,87
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:												

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

1.2. 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*	€ 24.787.137,96
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 32.651.890,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 21.090.869,53
SALDO FPV	€ 11.561.020,88
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.436.715,10
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.888.392,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.606.710,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.844.965,99
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA (diff.acc./imp.)	-€ 2.321.535,27
SALDO FPV	€ 11.561.020,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.844.965,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 15.547.652,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 35.291.994,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 57.234.166,49

*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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		21.239.399,16
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	319.358,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	19.787.593,43
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.132.447,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.452.481,77
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.584.929,42
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		3.547.738,80
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	32.544,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.655.529,77
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-140.334,97
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.593.629,83
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-1.733.964,80
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- 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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		24.787.137,96
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		351.902,08
Risorse vincolate nel bilancio		23.443.123,20
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		992.112,68
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		141.148,06
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		850.964,62

2.4. Verifica degli equilibri

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

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

sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 24.787.137,96
- W2 (equilibrio di bilancio): € 992.112.68.
- W3 (equilibrio complessivo): € 850.964,62.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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 DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 3.946.928,05	€ 3.903.756,71
FPV di parte capitale	€ 28.704.962,36	€ 17.187.112,82
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.636.426,35	€ 3.946.928,05	€ 3.903.756,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.099.536,19	€ 3.475.230,52	€ 2.951.800,63
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 372.202,85	€ 383.133,97	€ 659.117,84
- 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**	€ 26.704,87	€ 21.566,94	€ 122.829,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 137.982,44	€ 66.996,62	€ 170.008,64
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici		€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	641.739,08
Trasferimenti correnti	3.121.809,27
Incarichi a legali	17.378,76
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	122.829,60
Altro(**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	3.903.756,71
** specificare	

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

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

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

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

- Non sono state registrate le anticipazioni PNRR per spese di investimento
- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 31.388.902,69	€ 28.704.962,36	€ 17.187.112,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 19.306.384,71	€ 13.560.383,17	€ 6.009.473,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 12.082.517,98	€ 13.311.427,48	€ 9.345.988,19
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero		€ 1.833.151,71	€ 1.831.651,48

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. 63 del 18/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 5 del 16/03/2026).

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 con atto G.C. n. 63 del 18/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 59.583.077,15	€ 13.169.098,95	€ 40.962.301,26	-€ 5.451.676,94
Residui passivi	€ 12.127.719,78	€ 6.927.501,23	€ 2.593.507,60	-€ 2.606.710,95

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€	157.226,75	-€ 472.336,99
Gestione corrente vincolata	-€	220.802,22	-€ 476.450,68
Gestione in conto capitale vincolata	-€	4.702.422,94	-€ 1.362.703,28
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	-€ 36.952,51
Gestione servizi c/terzi	-€	371.225,03	-€ 258.267,49
MINORI RESIDUI	-€	5.451.676,94	-€ 2.606.710,95

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di

rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

VETUSTA' DEI RESIDUI						
Analisi residui attivi al 31.12.2025						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ 1.948.287,19	€ 1.968.468,72	€ 1.580.953,65	€ 3.983.671,71	€ 4.629.151,27	€ 14.110.532,54
Titolo II	€ 366.026,51	€ 886.438,57	€ 1.217.636,60	€ 2.202.694,01	€ 9.590.969,58	€ 14.263.765,27
Titolo III	€ 414.243,00	€ 512.587,81	€ 430.284,33	€ 576.409,57	€ 786.285,99	€ 2.719.810,70
Titolo IV	€ 4.110.149,33	€ 2.742.146,67	€ 6.153.624,40	€ 11.272.979,55	€ 1.068.556,80	€ 25.347.456,75
Titolo V	€ 593.707,33					€ 593.707,33
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 1.852,31			€ 140,00	€ 24.158,83	€ 26.151,14
Totali	€ 7.434.265,67	€ 6.109.641,77	€ 9.382.498,98	€ 18.035.894,84	€ 16.099.122,47	€ 57.061.423,73
Analisi residui passivi al 31.12.2025						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 600.145,99	€ 139.775,24	€ 329.617,30	€ 736.380,50	€ 6.628.027,89	€ 8.433.946,92
Titolo II	€ 293.631,63		€ 1.150,00	€ 81.399,21	€ 834.616,34	€ 1.210.797,18
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 120.170,17	€ 186.598,92	€ 89.515,75	€ 15.122,89	€ 799.802,27	€ 1.211.210,00
Totali	€ 1.013.947,79	€ 326.374,16	€ 420.283,05	€ 832.902,60	€ 8.262.446,50	€ 10.855.954,10

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale Residui conservati al 31.12.2025	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	7.154,31	1.113.121,82	1.122.679,42	47.905,19	2.108.664,98	1.428.849,75	5.828.375,47	5.150.063,29
	Riscosso c/residui al 31.12	221.435,78	44.122,91	37.627,22	620.440,81	328.005,02	803.421,67		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56,23		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	35.651,42	302.285,61	496.567,39	1.076.023,92	1.423.304,04	3.006.184,62	6.340.017,00	4.145.737,11
	Riscosso c/residui al 31.12	1.428.328,52	15.237,82	54.297,35	180.886,59	1.655.082,10	2.238.996,57		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74,48		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	579,46	488.930,32	349.221,91	457.024,54	451.702,68	76.449,00	1.823.907,91	1.625.435,93
	Riscosso c/residui al 31.12	35.773,31	23.433,84	13.001,20	75.994,81	150.707,93	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00		117.411,05	117.411,05	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	73.738,53	363.648,16		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	309,72		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	4.697,02	308.486,95	426.388,32	341.849,77	409.423,44	302.907,28	1.793.752,78	1.647.546,24
	Riscosso c/residui al 31.12	37.914,09	17.059,25	18.552,72	17.960,48	100.029,72	88.468,94		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29,21		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	13.605,14	46.778,83	63.915,12	59.047,29	64.423,02	167.339,85	415.109,25	263.718,66
	Riscosso c/residui al 31.12	8.848,36	4.538,27	13.505,42	19.453,39	113.655,61	131.680,75		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78,69		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	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			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	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			

2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

2. Gestione finanziaria

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

2.1. 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)	€	32.119.566,39
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	32.119.566,39
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	32.673.889,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	32.119.566,39

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2025 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 29.357.855,43	€ 36.036.179,91	€ 32.119.566,39
di cui cassa vincolata	€ 19.024.464,64	€ 14.384.221,11	€ 7.861.151,54

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

- non ha adottato entro il 28/2/2025 il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 DL.155/2024; il piano è stato adottato successivamente con deliberazione G.C.n. 250 del 17/10/2025.

- non ha aggiornato il piano durante l'esercizio 2025 in quanto il relativo piano è stato adottato a fine esercizio.

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

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

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 ZERO.

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

2.2. 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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) – 18,51
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 17,81
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 12,19

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

- Che l'Ente ha rispettato, ai sensi dell'art. 4-bis, c.2 del D.L. n. 13/2023, gli obiettivi relativi al rispetto dei tempi di pagamento. Si rimanda alla apposita certificazione agli atti del Collegio : parere n 7 .

2.3. Analisi degli accantonamenti

2.3.1. 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 (*indicare se tipologie/categorie/capitoli*)
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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 16.156494,62

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre cinque anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti; la corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 3) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

2.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Esercizi precedenti chiusi in perdita
SO.MI.CA. SPA	100	0,00	NO
ABBANO SPA	0,73	0,00	NO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme a titolo di fondo 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, in quanto non si sono verificate perdite.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

2.3.3. 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;

2.4. Fondi spese e rischi futuri

2.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 1.629.237,76 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato una ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025.

2.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 26.737,79
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 8.665,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 35.402,79

Le quote accantonate **risultano** congrue.

2.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente, non ricorrendo le condizioni, non ha previsto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 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 co.820 legge n. 213/2023, art.1 co.533 legge n. 207/2024, art.1 co.784.

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

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

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

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

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

Natura del fondo	Importo
-------------------------	----------------

<i>Fondi rinnovi contrattuali</i>	297.320,58
<i>Fondo iva su progetti PNRR</i>	115.000,00
<i>Fondo indennità fine mandato sindaco</i>	35.402,79
<i>Fondo obblighi contributivi</i>	21.000,00
<i>Componenti perequativi TARI</i>	90.803,05
TOTALE	559.526,42

2.5. Analisi delle entrate e delle spese

2.5.1. Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	13.643.644,22	14.305.215,98	13.937.228,32	102,15	97,43
Titolo 2	23.865.814,42	26.261.737,00	23.697.799,80	99,30	90,24
Titolo 3	3.278.610,01	4.079.337,96	3.659.021,74	111,60	89,70
Titolo 4	14.746.352,76	17.316.444,34	13.345.153,54	90,50	77,07
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	55.534.421,41	61.962.735,28	54.639.203,40	98,39	88,18

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 1	14.908.300,89	15.270.052,89	16.478.199,79	110,53	107,91
Titolo 2	24.033.456,38	28.566.869,19	30.980.242,08	128,90	108,45
Titolo 3	3.420.999,00	3.846.647,66	3.545.867,24	103,65	92,18
Titolo 4	16.769.228,31	16.884.809,20	13.147.640,14	78,40	77,87
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	59.131.984,58	64.568.378,94	64.151.949,25	108,49	99,36

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	15.644.201,19	15.612.258,46	15.344.082,44	98,08	98,28
Titolo 2	22.792.044,63	35.389.332,04	33.680.345,28	147,77	95,17
Titolo 3	3.801.578,55	4.145.550,91	3.746.365,33	98,55	90,37
Titolo 4	9.490.580,95	11.591.915,63	3.700.958,50	39,00	31,93
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	51.728.405,32	66.739.057,04	56.471.751,55	109,17	84,62

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

IMU/TASI	ENTE	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE
TARSU/TIA/TARI/TARES	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE
Sanzioni per violazioni codice della strada	ENTE	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE
Fitti attivi e canoni patrimoniali	ENTE	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE
Proventi acquedotto	ESTERNALIZZATO	ESTERNALIZZATO
Proventi canoni depurazione	ESTERNALIZZATO	ESTERNALIZZATO

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);
- l'Ente, con riferimento alla correlata obbligazione potenziale di riversamento alla CSEA nell'esercizio successivo ("anno a+1"), ha provveduto ad accantonare l'importo corrispondente nella riga C.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2023	€ 407.630,02	40.000,00	10,1907505
2024	€ 159.453,37	0,00	#DIV/0!
2025	€ 181.600,62	46.075,85	3,941340637

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

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 109.180,68	€ 450.495,74	€ 362.118,71
riscossione	€ 65.999,85	€ 100.083,66	€ 88.439,54
%riscossione	60,45	22,22	24,42
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 29.092,06	€ 174.490,97	€ 29.257,51
riscossione	€ 18.527,52	€ 17.447,89	€ 29,40
%riscossione	63,69	10,00	0,10

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono rimaste pressoché costanti rispetto al trend storico.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	€ 2.231.151,12	€ 802.301,37	€ 1.263.246,06	€ 5.030.771,28
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 76.449,00	€ -	€ 67.733,81	€ 1.625.435,93
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.307.600,12	€ 802.301,37	€ 1.330.979,88	€ 6.656.207,21

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:

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 8.486.920,49	
Residui riscossi nel 2025	€ 1.556.283,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 783.546,86	
Residui al 31/12/2025	€ 6.147.090,60	72,43%
Residui della competenza	€ 1.505.298,75	
Residui totali	€ 7.652.389,35	
FCDE al 31/12/2025	€ 6.775.499,22	88,54%

2.5.2. 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	42.041.872,32	53.230.485,30	39.421.458,66	93,77	74,06
Titolo 2	35.171.074,40	42.900.215,29	36.434.954,56	103,59	84,93
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	77.212.946,72	96.130.700,59	75.856.413,22	98,24	78,91

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	43.718.222,32	56.058.122,60	38.489.542,55	88,04	68,66
Titolo 2	48.552.872,16	51.978.620,59	11.428.015,52	23,54	21,99
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	92.271.094,48	108.036.743,19	49.917.558,07	54,10	46,20

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	41.285.020,46	69.430.260,76	45.811.727,83	110,96	65,98
Titolo 2	8.953.100,77	43.207.210,44	32.365.465,08	361,50	74,91
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	50.238.121,23	112.637.471,20	78.177.192,91	155,61	69,41

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	€ 5.669.125,82	€ 5.784.851,43	115.725,61
102	imposte e tasse a carico ente	€ 359.653,14	€ 364.580,08	4.926,94
103	acquisto beni e servizi	€ 22.553.100,10	€ 23.985.677,27	1.432.577,17
104	trasferimenti correnti	€ 8.234.561,85	€ 9.970.015,09	1.735.453,24
105	trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106	fondi perequativi		€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 1.043.182,18	€ 991.298,09	-51.884,09
108	altre spese per redditi di capitale		€ 30.000,00	30.000,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 18.550,49	€ 3.235,24	-15.315,25
110	altre spese correnti	€ 611.368,97	€ 778.313,92	166.944,95
TOTALE		€ 38.489.542,55	€ 41.907.971,12	3.418.428,57

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 5.691.294,70-
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- che l'Ente ha incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;

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

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

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

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

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

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 6.378.398,86	€ 6.148.137,00
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 6.378.398,86	€ 6.148.137,00
(-) Componenti escluse (B)	€ 687.104,16	€ 550.926,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 5.691.294,70	€ 5.597.211,00
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-*bis*, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-*bis*, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

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

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

	Numero	Spesa
<i>Incarichi di patrocinio legale</i>	15	126.320,76

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terren	€ 11.407.440,38	€ 15.096.234,50	3.688.794,12
203	Contributi agli investimenti	€ 20.575,14	€ 82.117,76	61.542,62
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 11.428.015,52	€ 15.178.352,26	3.750.336,74

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 utilizzate tutte le fondi 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 euro 7.979,47, tutti in parte corrente, e detti 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.350,00	€ 5.950,53	€ 7.979,47
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 1.712,88		
Totale	€ 3.062,88	€ 5.950,53	€ 7.979,47

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

3. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

3.1. 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 nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti: non saprei dove prendere il dato, vedete un po' l'anno scorso, per il 2026 poi potremo mettere quello del bilancio di previsione

2024	2025	2026
2,16%	2,53%	1,84%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 13.937.228,32	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 23.697.799,80	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.659.021,74	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 41.294.049,86	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.129.404,99	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)	€ 1.043.182,18	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 3.086.222,81	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.043.182,18	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		2,53
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 24.465.334,99
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 1.690.813,46
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 22.774.521,53
* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)		

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 26.034.500,17	€ 25.252.077,61	€ 24.465.334,99
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 782.422,56	€ 786.742,62	€ 1.690.813,46
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 25.252.077,61	€ 24.465.334,99	€ 22.774.521,53
Nr. Abitanti al 31/12	26.137,00	25.906,00	25.676,00
Debito medio per abitante	966,14	944,39	887,00

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 1.073.995,30	€ 1.043.182,18	€ 991.298,09
Quota capitale	€ 782.422,56	€ 813.139,52	€ 1.690.813,46
Totale fine anno	€ 1.856.417,86	€ 1.856.321,70	€ 2.682.111,55

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

L'Ente nel 2025 ha effettuato una operazione di estinzione anticipata di quota parte dei mutui in essere.

3.2. Strumenti di finanza derivata

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

4. 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.

5. Rapporti con organismi partecipati

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

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

5.2. 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 una nuova/nue società o all'acquisizione di una nuova/nue partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato non 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 non 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.

5.4. 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.

6. 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;

L'Ente provvederà successivamente all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale, in vista dell'adempimento del 30/06/2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha aggiornato gli inventari con riferimento al 31/12/2025. Gli stessi sono aggiornati al 31/12/2020.

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	183.686.775,69	171.935.841,08	11.750.934,61
C) ATTIVO CIRCOLANTE	74.366.353,98	79.462.762,44	-5.096.408,46
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	258.053.129,67	251.398.603,52	6.654.526,15
A) PATRIMONIO NETTO	208.133.693,94	203.272.881,29	4.860.812,65
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.222.026,39	434.186,22	1.787.840,17
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	35.402,79	26.737,79	8.665,00
D) DEBITI	33.630.475,63	36.593.054,77	-2.962.579,14
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	14.031.530,92	11.071.743,45	2.959.787,47
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	258.053.129,67	251.398.603,52	6.654.526,15
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		-
AIIb	da capitale	€	43.239.781,58
AIIc	da permessi di costruire	€	6.848.458,64
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	66.612.103,67
AIIE	altre riserve indisponibili	€	2.044.579,25
AIIIf	altre riserve disponibili	€	32.097.691,27
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	4.679.212,03
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	52.611.867,50
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	208.133.693,94

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

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

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	53.117.905,96	60.875.555,88	-7.757.649,92
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	45.654.401,25	41.569.367,09	4.085.034,16
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-970.513,33	-996.569,24	26.055,91
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.449.199,27	-6.127.042,33	4.677.843,06
IMPOSTE	364.580,08	359.653,14	4.926,94
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.679.212,03	11.822.924,08	-7.143.712,05

Il risultato economico conseguito nel 2025 di € 4.679.212,03 è inferiore rispetto all'esercizio 2024, pari a € 11.822.924,08, di - € 7.143.712,05.

7. 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'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste. Tuttavia, con riferimento al PNRR M5C2 INV 1.1.SUB INV.1.1.1." Sostengono alle capacità genitoriali e prevenzione della vulnerabilità delle famiglie e dei bambini -programma P.I.P.P.I." l'andamento del progetto non è conforme alle tempistiche previste per insuperabili difficoltà nell'individuazione delle famiglie target, dovuto al mancato reperimento, da parte dei comuni dell'Ambito, di nuclei idonei all'inserimento nel progetto, nonché all'intervenuta revoca, da parte dei nuclei beneficiari del comune di Carbonia, della propria disponibilità;
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno inficiati per i progetti e rendicontazione sulla FAQ 48 di Arconet.

8. Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11,

comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

9. Considerazioni e proposte

L'Organo di revisione, a conclusione della presente relazione, invita l'Ente a:

-Predisporre una relazione con il riepilogo delle cause in corso valutando l'eventuale risultato comprensivo delle spese legali.

-Procedere alla rivalutazione del patrimonio con la conseguente redazione dell'inventario dei beni finalizzato alla prossima istituzione della contabilità ACCRUAL. L'inventario dovrà essere aggiornato annualmente e allineato alla contabilità;

10. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE

 
Franco Pinna
01/04/2026 12:52:35 UTC+0200



Firmato digitalmente da:
VACCA MARIA LAURA
Firmato il 01/04/2026 13:08
Seriale Certificato: 4329705
Valido dal 11/03/2025 al 11/03/2028
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

 ID
Pietro Soru
01/04/2026 14:20:35 UTC+0200

