COMUNE DI CAMPARADA

Provincia di MONZA E BRIANZA

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. VALENTINA BOLLATI

Comune di Camparada

Organo di revisione

Verbale del 06.05.2025

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 Camparada che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Stradella lì 06.05.2026

IL REVISORE UNICO

DOTT. VALENTINA BOLLATI

1. Introduzione

La sottoscritta Dottoressa Valentina Bollati, **revisore unico**

Ha esaminato la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 21/04/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale semplificato;

Si attesta che l'Ente, avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 232, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL), in quanto Comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, non ha adottato la contabilità economico-patrimoniale, predisponendo, in alternativa, la situazione patrimoniale semplificata al 31/12/2025 redatta secondo il DM 12 ottobre 2021.

È stato verificato che la deliberazione della Giunta Comunale, con cui è stata formalizzata tale scelta è stata trasmessa alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) in data 12 agosto 2021.

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.19 del 28/07/2022;

TENUTO CONTO CHE

- 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, per quanto di competenza e sulla base della documentazione messa a disposizione, la regolarità e i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2025 dagli organi competenti e dal responsabile del servizio finanziario;
- in particolare, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), n. 2), è stata effettuata una verifica complessiva in ordine alla coerenza e legittimità delle variazioni di bilancio adottate, come di seguito riepilogate:

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n.14
di cui variazioni di Consiglio	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.1

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n.2
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.5

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

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.256 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

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

L'Ente:

- ***non è*** istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- ***non è*** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- ***non è*** terremotato;
- ***non è*** alluvionato;
- con riferimento al 2025 ***non partecipa*** ad alcuna Unione dei Comuni
- con riferimento al 2025 ***non partecipa*** ad alcun Consorzio di Comuni

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente ***ha*** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP con esito positivo;

- 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. 113/2024;

- l'Ente ***non ha*** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024 in quanto non vi sono in essere contratti di tale natura.

- 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 degli 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 con determinazione n. 17 del 02.03.2026 e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera ***favorevole*** alla loro approvazione

- Che il rendiconto dei contributi straordinari concessi a questo Ente, relativi ai progetti 'Lombardia Style' e 'Lombardia Giovani', realizzati in convenzione con il Comune di Lesmo (ente capofila), è stato presentato dal medesimo Comune;

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

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

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (decreto interministeriale del 4 agosto 2023 pubblicato sulla G.U. n. 224 del 25/09/2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

In ogni caso si riportano di seguito i livelli di copertura dei servizi a domanda individuale, così come risultanti dai dati comunicati dall'Ente.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2025	***Proventi***	***Costi***	***Saldo***	***% di copertura realizzata***
Asilo nido			€ -	
Casa riposo anziani			€ -	
Fiere e mercati			€ -	
Mense scolastiche (assistenza mensa)	€ 13.010,83	€ 17.716,00	-€ 4.705,17	73,44%
Musei e pinacoteche			€ -	

Teatri, spettacoli e mostre			€ -	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	
Corsi extrascolastici			€ -	
Impianti sportivi	€ 6.613,50	€ 10.500,00	-€ 3.886,50	62,99%
Parchimetri			€ -	
Servizi turistici			€ -	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	
Uso locali non istituzionali			€ -	
Votiva	€ 20.588,01	€ 20.902,62	-€ 314,61	98,49%
Altri servizi pre-post scuola	€ 8.175,00	€ 8.677,58	-€ 502,58	94,21%
Totali	**€ 48.387,34**	**€ 57.796,20**	**-€ 9.408,86**	**83,72%**

Conto del bilancio

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un ***avanzo disponibile*** di euro 569.245,64

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non 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 in quanto nel risultano accesi conti di tale natura

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)	€ 1.053.187,96	€ 1.255.027,56	€ 1.513.971,86
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 278.522,14	€ 201.292,63	€ 301.597,56
Parte vincolata (C)	€ 369.237,62	€ 228.745,70	€ 357.138,33
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 123.460,68	€ 210.315,92	€ 285.990,33
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 281.967,52	€ 614.673,31	€ 569.245,64

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	*Totale parte disponibile*	*Parte accantonata*				*Parte vincolata*					*Totale parte destinata agli investimenti*	*Totali*
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	*Totale parte accantonata*	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	*Totale parte vincolata*		
Copertura dei debiti fuori bilancio	*0,00*											*0,00*
Salvaguardia equilibri di bilancio	*0,00*											*0,00*
Finanziamento spese di investimento	*100.000,00*											*100.000,00*
Finanziamento di spese correnti non permanenti	*65.000,00*											*65.000,00*
Estinzione anticipata dei prestiti	*0,00*											*0,00*
Altra modalità di utilizzo	*0,00*											*0,00*
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	*0,00*							*0,00*
Utilizzo parte vincolata						15.615,75	45.915,00	0,00	0,00	*61.530,75*		*61.530,75*
Utilizzo parte destinata agli investimenti											*56.649,67*	*56.649,67*
Totale delle parti utilizzate	**165.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15.615,75**	**45.915,00**	**0,00**	**0,00**	**61.530,75**	**56.649,67**	***283.180,42***
Totale delle parti non utilizzate	**449.673,31**	**192.745,90**	**0,00**	**8.546,73**	**201.292,63**	**77.885,81**	**89.329,14**	**0,00**	**0,00**	**167.214,95**	**153.666,25**	***971.847,14***
Totali	***614.673,31***	**192.745,90**	**0,00**	**8.546,73**	**201.292,63**	**93.501,56**	**135.244,14**	**0,00**	**0,00**	**228.745,70**	**210.315,92**	***1.255.027,56***
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.

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*	€	255.323,79
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	94.018,10
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	85.971,18
SALDO FPV	€	8.046,92
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	2.026,64
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	18.185,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	11.732,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	4.426,41
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	255.323,79
SALDO FPV	€	8.046,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	4.426,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	283.180,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	971.847,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€	1.513.971,86

*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		**250.181,77**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	80.866,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	14.903,36
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**154.412,19**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	19.438,71
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**134.973,48**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**296.369,36**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	174.934,62
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**121.434,74**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**121.434,74**
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		**0,00**
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		**0,00**
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	**(-)**	**0,00**
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**546.551,13**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		80.866,22
Risorse vincolate nel bilancio		189.837,98
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**275.846,93**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		19.438,71
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**256.408,22**

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): € 546.551,13
- W2 (equilibrio di bilancio): € 275.846,93
- W3 (equilibrio complessivo): € 256.408,22

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.

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	€ 4.233,60	€ 35.971,18
FPV di parte capitale	€ 89.784,50	€ 50.000,00
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	€ 30.142,31	€ 4.233,60	€ 35.971,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 30.142,31	€ 4.233,60	€ 35.971,18
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	**Importo**
Salario accessorio e premiante	35.971,18
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	**35.971,18**

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

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	€ 119.438,42	€ 89.784,50	€ 50.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 119.438,42	€ 89.784,50	€ 50.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie non è stato alimentato.

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.15 del 21/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione.

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;

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 708.710,84	€ 398.194,90	€ 294.356,75	-€ 16.159,19
Residui passivi	€ 690.796,65	€ 462.762,31	€ 216.301,56	-€ 11.732,78

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	€ -	€ 85,40
Gestione corrente vincolata	€ 18.185,83	€ 11.647,38
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 18.185,83	€ 11.732,78

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	€ 1.835,89	€ 25.819,11	€ 51.969,67	€ 65.438,62	€ 384.683,33	€ 529.746,62
Titolo II			€ 3.167,05	€ 31.893,61	€ 161.966,49	€ 197.027,15
Titolo III		€ 8.036,48	€ 18.685,78	€ 68.010,55	€ 218.757,84	€ 313.490,65
Titolo IV			€ 19.258,34		€ 5.551,14	€ 24.809,48
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX				€ 241,65	€ 3.016,12	€ 3.257,77
Totali	€ 1.835,89	€ 33.855,59	€ 93.080,84	€ 165.584,43	€ 773.974,92	€ 1.068.331,67

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I		€ 2.440,00	€ 61.862,05	€ 68.609,27	€ 419.936,81	€ 552.848,13
Titolo II			€ 67.735,24	€ 15.555,00	€ 57.643,24	€ 140.933,48
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII				€ 100,00	€ 10.268,60	€ 10.368,60
Totali	€ -	€ 2.440,00	€ 129.597,29	€ 84.264,27	€ 487.848,65	€ 704.150,21

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 (1)	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	2.547,92	7.927,40	30.306,00	36.293,00	58.909,27	43.235,73
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	131,93	0,00	15.622,13	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	5,18%	0,00%	51,55%	0		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	14,99	2.343,04	37.981,34	28.517,40	65.613,57	291.016,52	199.151,88	150.674,31
	Riscosso c/residui al 31.12	14,99	507,15	12.162,23	840,02	14.858,82	197.951,77		
	Percentuale di riscossione	100,00%	21,64%	32,02%	2,95%	22,65%	68,02%		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	16.364,89	0,00	29.681,00	46.045,89	46.022,87
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	700,00	956,00	2.156,00	6.470,20	10.282,20	8.253,52
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
(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 ***essere*** equivalenti.

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

Gestione finanziaria

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

1.2. 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)	€	1.235.761,58
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	*1.235.761,58*
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	1.235.761,58

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	€ 1.321.311,18	€ 1.331.131,47	€ 1.235.761,58
di cui cassa vincolata	€ 61.688,00	€ 50.866,02	€ 222.426,03

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

- ***ha*** adottato entro il 28/2/2025 il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 Dl.155/2024;

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

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

1.3. 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;

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, in particolare:
    - Indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -12,79
    - Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: euro 100.565,26.
- 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).

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:
- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi:
  sono stati valutati i residui per tipologia;

- 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 277.938,99

1.3.1. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente NON hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 e nei due precedenti.

1.3.2. 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.

1.3.3. Fondo contenzioso

L'organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso. Dalla ricognizione del contenzioso non risultano cause legali pendenti dell'ente alla data odierna.

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)	€ 668,79
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.197,84
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.866,63

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

1.3.4. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- Nell'esercizio 2024 sono state accertate le condizioni per cui l'Ente si trovava nelle condizioni di dover accantonare il Fondo Garanzia Debiti commerciali nel bilancio di previsione 2025-2027 (deliberazione di Giunta Comunale n. 6 del 28/01/2025). Per tale ragione è stato stanziato sul bilancio 2025/2027 un capitolo adeguatamente alimentato a copertura dell'importo calcolato secondo la normativa vigente;
- Nell'esercizio 2025 sono state accertate le condizioni per cui l'Ente non trovava nelle condizioni di dover accantonare il Fondo Garanzia Debiti commerciali nel bilancio di

previsione 2026-2028 (GC n. 8 de 28/01/2026); considerato il rispetto dei parametri richiesti si è pertanto provveduto a svincolare la quota stanziata nel bilancio 2025-2027.

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'importo è di euro di € 3.914,00

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 nel 2025 al fondo per i rinnovi contrattuali ***sono*** congrue e pari ad € 10.000,00

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1271369,44	1260256,69	1207424,20	94,97	95,81
Titolo 2	222044,78	332916,14	298970,42	134,64	89,80
Titolo 3	498299,78	560374,34	276838,09	55,56	49,40
Titolo 4	216270,00	286934,98	287142,78	132,77	100,07
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	***2207984,00***	***2440482,15***	***2070375,49***	***93,77***	***84,83***

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	1332703,18	1258982,09	1308373,38	98,17	103,92
Titolo 2	153234,81	405795,99	445248,90	290,57	109,72
Titolo 3	597216,64	475730,17	406987,27	68,15	85,55
Titolo 4	87000,00	158536,67	94336,74	108,43	59,50
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***2170154,63***	***2299044,92***	***2254946,29***	***103,91***	***98,08***

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1350999,34	1362079,96	1320077,36	97,71	96,92
Titolo 2	150172,10	294621,63	304393,90	202,70	103,32
Titolo 3	375877,00	397920,44	398610,92	106,05	100,17
Titolo 4	65000,00	82916,44	180007,38	276,93	217,09
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	"	"
TOTALE	***1942048,44***	***2137538,47***	***2203089,56***	***113,44***	***103,07***

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	***Volontaria***	***Coattiva***
IMU/TASI	*x*	*x*
TARI	*x*	*x*
Sanzioni per violazioni codice della strada	*In convenzione*	*In convenzione*
Fitti attivi e canoni patrimoniali	*x*	

IMU

L'Ente incassate nell'anno 2025 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

Incassi in conto competenza anno 2024: 342.832,28

Incassi anno 2025: 236.347.16.

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.

La differenza è dovuta al fatto che nel 2024 è stato incassato in conto competenza anche l'imu di competenza del 2023. Quindi lo scostamento non è da imputarsi a una reale variazione delle entrate.

TARI

Incassi in conto competenza anno 2024: 214.231,63

Incassi anno 2025: 197.951,77

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 abilitatitvi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	€ 66.900,78	€ 94.336,74	€ 64.744,24
Riscossione	€ 66.900,78	€ 94.336,74	€ 64.744,24

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento alla 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	€ 66.900,78	10.492,98 €	15,68
2024	€ 94.336,74	0,00%	0,00
2025	€ 64.744,24	12.000,00 €	18,53

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate sono gestite dal Comune di Lesmo, Ente Capofila della convenzione, Comune titolare dell'entrata.

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

Incassi in conto competenza anno 2024: 8.952,00

Incassi anno 2025: 4.800,00

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	1.944.662,57	2.491.597,89	1.918.405,36	98,65	76,99
Titolo 2	383.683,20	754.894,20	486.828,91	126,88	64,49
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	***2.328.345,77***	***3.246.492,09***	***2.405.234,27***	***103,30***	***74,09***

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	1.984.306,64	2.409.600,49	1.815.458,80	91,49	75,34
Titolo 2	87.000,00	398.248,81	181.118,52	208,18	45,48
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	***2.071.306,64***	***2.807.849,30***	***1.996.577,32***	***96,39***	***71,11***

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	1774217,12	2104011,78	1801790,16	101,55	85,64
Titolo 2	65000,00	307893,59	129115,47	198,64	41,94
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	***1839217,12***	***2411905,37***	***1930905,63***	***104,99***	***80,06***

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	€ 279.659,41	€ 272.020,53	-7.638,88
102	imposte e tasse a carico ente	€ 35.757,95	€ 20.121,89	-15.636,06
103	acquisto beni e servizi	€ 1.160.877,20	€ 1.105.034,36	-55.842,84
104	trasferimenti correnti	€ 294.229,33	€ 319.708,94	25.479,61
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 7.081,71	€ 3.087,42	-3.994,29
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 32.963,68	€ 19.592,55	-13.371,13
110	altre spese correnti	€ 655,92	€ 26.253,29	25.597,37
	TOTALE	**€ 1.811.225,20**	**€ 1.765.818,98**	-45.406,22

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 32.156,89 (calcolato al netto delle spese sostenute per incarichi affidati ex art. 110 del Tuel). L'importo della spesa a tempo determinato risulta pari ad euro 25.213,76 come determinata dall'ente.

- 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, 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 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.

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.

	previsione 2025	rendiconto 2025
Spese macroaggregato 101	€ 302.867,64	€ 272.020,53
Spese macroaggregato 103 (mensa e formazione)	€ 17.291,60	€ 16.691,60
Irap macroaggregato 102	€ 24.588,30	€ 21.121,89
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 35.971,18
Totale spese di personale (A)	**€ 344.747,54**	**€ 345.805,20**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 152.501,48**	€ 128.514,06
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 192.246,06**	**€ 217.291,14**
media triennio 2011/2013 valore assoluto	246.384,12	246.384,12

L'Organo di revisione ***ha*** rilasciato in data 29/12/2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto. L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-*bis*, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in 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	€ 91.334,02	€ 28.540,14	-62.793,88
203	Contributi agli iinvestimenti		€ 36.535,33	36.535,33
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 14.040,00	14.040,00
	TOTALE	**€ 91.334,02**	**€ 79.115,47**	-12.218,55

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, 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 ***non sono state*** utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel limitatamente alle entrate del titolo IV e dell'avanzo di amministrazione.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione attesta che nel 2025 non sono stati riconosciuti né finanziati debiti fuori bilancio; pertanto, il riepilogo del triennio non presenta valori."

Di seguito il riepilogo dei riconoscimenti del debito nell'ultimo triennio:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 21.945,68	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	**€ -**	**€ 21.945,68**	**€ -**

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.

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 del TUEL, come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha in essere*** garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore 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 ***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*** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2023	2024	2025

0,67%	0,45%	0,17%

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)	€	1.207.424,20	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	298.970,42	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	276.838,09	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€	1.783.232,71	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	178.323,27	
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)	€	3.087,42	
(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)	€	175.235,85	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	3.087,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100			0,17

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€	102.831,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€	102.831,32
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	-
* 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	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 203.037,92	€ 102.831,32
Nuovi prestiti (+)		

Prestiti rimborsati (-)	-€ 100.206,60	- € 102.831,32
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)		
Totale fine anno	**€ 102.831,32**	**0,00**
Nr. Abitanti al 31/12	2.256,00	2.256,00
Debito medio per abitante	45,58	0,00

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 10.963,39	€ 7.070,75	€ 3.087,42
Quota capitale	€ 96.608,25	€ 100.206,60	€ 102.831,32
Totale fine anno	**€ 107.571,64**	**€ 107.277,35**	**€ 105.918,74**

L'Ente nel 2025 ***non*** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui e che il mutuo contratto nel 2005 per la costruzione della scuola elementare è stato integralmente saldato con il pagamento delle ultime due rate in scadenza 30.06 e 31.12 dell'anno 2025 di euro 50.907,88 e 51.923,44.

1.4. Strumenti di finanza derivata

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

Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

  L'importo della quota vincolata al 31.12.2025 è di euro 31.231,59 come risultante al capitolo 702003/0.

Rapporti con organismi partecipati

1.5. 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.

1.6. 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 una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato ***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.

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.

PNRR e PNC

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

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) 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.

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. Valentina Bollati