

COMUNE DI CALDES

Provincia di Trento

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. ALESSIO FRANCH

Sommario

| | |
|---|-----------|
| 1. INTRODUZIONE | 2 |
| 1.1. Verifiche preliminari | 3 |
| 2. CONTO DEL BILANCIO | 4 |
| 2.1. Il risultato di amministrazione | 4 |
| 2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024 | 5 |
| 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 6 |
| 2.4. Verifica degli equilibri | 7 |
| 2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025 | 8 |
| 2.6. Analisi della gestione dei residui | 9 |
| 2.7. Servizi conto terzi e partite di giro | 12 |
| 3. GESTIONE FINANZIARIA | 12 |
| 3.1. Fondo di cassa | 13 |
| 3.2. Tempestività pagamenti | 13 |
| 3.3. Analisi degli accantonamenti | 14 |
| 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità | 14 |
| 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate | 14 |
| 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità | 14 |
| 3.4. Fondi spese e rischi futuri | 15 |
| 3.4.1. Fondo contenzioso | 15 |
| 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato | 15 |
| 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali | 15 |
| 3.4.5 Altri fondi e accantonamenti | 15 |
| 3.5. Analisi delle entrate e delle spese | 15 |
| 3.5.1. Entrate | 15 |
| 3.5.2. Spese | 17 |
| 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 18 |
| 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento | 18 |
| 4.2. Strumenti di finanza derivata | 20 |

| | |
|---|-----------|
| 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA | 20 |
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 20 |
| 6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate | 20 |
| 6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie | 21 |
| 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche | 21 |
| 6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati | 21 |
| 7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE | 21 |
| 8. PNRR E PNC | 22 |
| 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 22 |
| 10. CONCLUSIONI | 23 |

Comune di Caldes

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

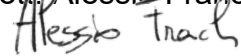
approva

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 Caldes che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Caldes, lì 20 aprile 2026

L'Organo di revisione

Dot. Alessio Franch



1. Introduzione

Il sottoscritto Alessio Franch revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 25 del 27/07/2023;

◆ ricevuta in data 09/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 09/04/2026, 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;

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio

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

| | Anno 2025 |
|---|------------------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 15 |
| 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. 2 |
| 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. 0 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 6 |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato | n. 0 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0 |

◆ 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. 1103 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;
- partecipa al Consorzio di Comuni Trentini;

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, 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.I. 113/2024;
- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, sono state rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
- 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.
- 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 degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un avanzo disponibile di euro 687.171,37.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari.

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

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Risultato d'amministrazione (A) | € 597.474,65 | € 773.996,35 | € 747.498,80 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 68.172,77 | € 45.866,38 | € 50.051,82 |
| Parte vincolata (C) | € 29.158,26 | € 879,26 | € 10.275,61 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 500.143,62 | € 727.250,71 | € 687.171,37 |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione | Totale parte disponibile | Parte accantonata | | | | Parte vincolata | | | | Totale parte destinata agli investimenti | Totali |
|---|--------------------------|-------------------|----------------------------|------------------|--------------------------|-----------------|---------------|-------------|-------------|--|-------------|
| | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Totale parte accantonata | Ex lege | Trasferimenti | Mutuo | Ente | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | 441.814,49 | | | | | | | | | | 441.814,49 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| 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 | | | | | | 879,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Totale delle parti utilizzate | 441.814,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 879,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 879,26 | 0,00 |
| Totale delle parti non utilizzate | 285.436,22 | 5.866,38 | 0,00 | 40.000,00 | 45.866,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totali | 727.250,71 | 5.866,38 | 0,00 | 40.000,00 | 45.866,38 | 879,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 879,26 | 0,00 |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|---------------|
| Gestione di competenza | 2025 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -€ 332.160,06 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 809.136,31 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 495.157,27 |
| SALDO FPV | € 313.979,04 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 20.409,25 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 12.092,72 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 8.316,53 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 332.160,06 |
| SALDO FPV | € 313.979,04 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 8.316,53 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 442.693,75 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 331.302,60 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025 | € 747.498,80 |

*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 | | 198.288,72 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | - |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 198.288,72 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 9.185,44 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 189.103,28 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 226.224,01 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 10.074,35 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 216.149,66 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 216.149,66 |
| VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza | | - |
| - Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio | (-) | - |
| VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio | | - |
| - Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - |
| VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo | (-) | - |
| W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1) | | 424.512,73 |
| W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2) | | 414.438,38 |
| W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3) | | 405.252,94 |

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): € 424.512,73
- W2 (equilibrio di bilancio): € 414.438,38
- W3 (equilibrio complessivo): € 405.252,94

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 | € 21.978,12 | € 24.762,12 |
| FPV di parte capitale | € 787.158,19 | € 470.395,15 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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 | 22.744,73 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | 2.017,39 |
| 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 | 24.762,12 |

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 | € 291.890,46 | € 787.158,19 | € 470.395,15 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 70.646,21 | € 532.021,25 | € 202.932,25 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 221.244,25 | € 255.136,94 | € 267.462,90 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | € - | € - | € - |

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.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

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

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---------------------------|-----------------|-----------------|------------------------------------|-------------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 1.148.441,08 | € 749.875,27 | € 378.156,56 | -€ 20.409,25 |
| Residui passivi | € 408.595,11 | € 349.769,94 | € 46.732,45 | -€ 12.092,72 |

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 | € | 255,25 | € 6.020,14 |
| Gestione corrente vincolata | € | - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € | - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € | 20.154,00 | € 6.072,58 |
| Gestione servizi c/terzi | € | - | € - |
| MINORI RESIDUI | € | 20.409,25 | € 12.092,72 |

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;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

| Analisi residui attivi al 31.12.2025 | | | | | | |
|--------------------------------------|----------------------------|--------------|-------------|-------------|--------------|----------------|
| | Esercizi precedenti | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Totali |
| Titolo I | | | | € 4.333,03 | € 21.900,31 | € 26.233,34 |
| Titolo II | | € 17.279,00 | | € 9.985,12 | € 268.386,40 | € 295.650,52 |
| Titolo III | € 9.313,89 | € 33,50 | € 954,88 | € 5.239,23 | € 24.464,37 | € 40.005,87 |
| Titolo IV | € 45.000,00 | € 190.181,25 | € 27.000,00 | € 68.836,66 | € 318.698,08 | € 649.715,99 |
| Titolo V | | | | | | € - |
| Titolo VI | | | | | | € - |
| Titolo VII | | | | | | € - |
| Titolo IX | | | | | € 164,78 | € 164,78 |
| Totali | € 54.313,89 | € 207.493,75 | € 27.954,88 | € 88.394,04 | € 633.613,94 | € 1.011.770,50 |

| Analisi residui passivi al 31.12.2025 | | | | | | |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|---------------|
| | Esercizi precedenti | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Totale |
| Titolo I | € 587,48 | € 1.124,00 | € 3.181,02 | € 8.500,07 | € 155.259,40 | € 168.651,97 |
| Titolo II | € 2.600,00 | € 10.721,36 | € 14.069,04 | € 2.488,80 | € 410.783,53 | € 440.662,73 |
| Titolo III | | | | | | € - |
| Titolo IV | | | | | | € - |
| Titolo V | | | | | | € - |
| Titolo VII | € 2.819,20 | | | € 641,48 | € 1.397,27 | € 4.857,95 |
| Totali | € 6.006,68 | € 11.845,36 | € 17.250,06 | € 11.630,35 | € 567.440,20 | € 614.172,65 |

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 | - | - | - | - | 4.333,03 | 3.309,06 | 7.642,09 | 7.360,10 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | - | - | - | 2.928,00 | 5.124,00 | 5.490,00 | 11.468,00 | 4.764,15 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | 2.074,00 | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 70,83 | 0,00 | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | 2.730,47 | 181,90 | - | 100,88 | 282,80 | 193,93 | 3.242,94 | 942,40 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | 247,04 | - | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 87,36 | | | |
| Proventi canoni fognatura | Residui iniziali | 6.255,83 | 145,69 | - | - | 570,77 | 308,40 | 6.741,43 | 1.985,17 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | 539,26 | - | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 94,48 | | | |

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.

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

| | | |
|--|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere) | € | 845.058,22 |
| - di cui conto "istituto tesoriere" | € | 845.058,22 |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € | - |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili) | € | 845.058,22 |

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 | € 377.062,88 | € 843.286,69 | € 845.058,22 |
| di cui cassa vincolata | € - | € 135.520,00 | € 2.298,99 |

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

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

3.2. Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che

-l'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC).

-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'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.

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 15.051,82.

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 tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) 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;

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

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

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 0, 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.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto non dovuto.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Non risultano ricorrere le condizioni per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali come previsto dall'art. 1, cc. 859 e ss. Legge 145/2018.

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali risultano pari a 0.

Risulta costituito un fondo per TFR dipendenti per euro 35mila.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

| Entrate 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 | 312.500,00 | 317.500,00 | 304.643,72 | 97,49 | 95,95 |
| Titolo 2 | 722.846,50 | 758.034,90 | 762.844,23 | 105,53 | 100,63 |
| Titolo 3 | 497.561,40 | 525.250,91 | 417.281,20 | 83,87 | 79,44 |
| Titolo 4 | 176.103,00 | 700.514,14 | 502.694,14 | 285,45 | 71,76 |
| Titolo 5 | - | - | - | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 1.709.010,90 | 2.301.299,95 | 1.987.463,29 | 116,29 | 86,36 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|--------------------------------|-------------------|-----------------|
| IMU/TASI | x | x |
| Fitti attivi e canoni | x | x |
| Proventi acquedotto | x | x |
| Proventi canoni depurazione | x | x |

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono aumentate di Euro 1.907,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2025 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

| Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | € 31.618,40 | € 8.102,56 | € 15.324,35 |
| Riscossione | € 31.618,40 | € 8.102,56 | € 15.324,35 |

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono aumentate di Euro 3,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

Attività di verifica e controllo

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|-------------|----------------|------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto |
| | | | Competenza | 2025 |
| | | | Esercizio 2025 | |
| Recupero evasione IMU | € 7.642,09 | € - | € 3.309,06 | € 7.360,10 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 7.642,09 | € - | € 3.309,06 | € 7.360,10 |

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 il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di

tesoreria dell'Ente con la periodicità stabilita dall'art. 7, co.2, lett. gg-septies del DL 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

| 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 | 1.536.889,52 | 1.604.767,43 | 1.290.462,05 | 83,97 | 80,41 |
| Titolo 2 | 176.103,00 | 1.930.366,08 | 1.506.322,07 | 855,36 | 78,03 |
| Titolo 3 | - | - | - | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 1.712.992,52 | 3.535.133,51 | 2.796.784,12 | 163,27 | 79,11 |

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 | € 431.282,05 | € 572.224,81 | 140.942,76 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 37.493,08 | € 42.241,98 | 4.748,90 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 462.007,10 | € 464.376,64 | 2.369,54 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 112.994,07 | € 90.821,71 | -22.172,36 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | | | 0,00 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 60.679,95 | € 59.331,30 | -1.348,65 |
| 110 | altre spese correnti | € 34.220,37 | € 36.703,49 | 2.483,12 |
| TOTALE | | € 1.138.676,62 | € 1.265.699,93 | 127.023,31 |

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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

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.

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 | € 409.652,98 | € 947.592,55 | 537.939,57 |
| 203 Contributi agli investimenti | € 48.166,86 | € 81.694,77 | 33.527,91 |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 Altre spese in conto capitale | € 10.696,00 | € 6.639,60 | -4.056,40 |
| TOTALE | € 468.515,84 | € 1.035.926,92 | 567.411,08 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

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

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 come da tabella seguente:

| Nome/Denominazione/Ragione sociale | Causale | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2025 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2025 | Accantonamenti previsti nel bilancio 2025 |
|------------------------------------|---------|---|--------------|---|---|
| CONSORZIO STN VAL DI SOLE | MUTUO | 274.602,83 | fideiussioni | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 274.602,83 | | 0,00 | 0,00 |

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| 2023 | 2024 | 2025 |
|------|------|------|
| 0% | 0% | 0% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo | | | |
|---|---|---|-----------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO* | | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024 | + | € | 46.989,50 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025 | - | € | 17.996,50 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025 | + | € | - |
| TOTALE DEBITO | = | € | 28.993,00 |

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

| Anno | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Residuo debito (+) | € 89.982,50 | € 68.486,00 | € 46.989,50 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | € - | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 21.496,50 | -€ 21.496,50 | -€ 17.996,50 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 68.486,00 | € 46.989,50 | € 28.993,00 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.105,00 | 1.103,00 | 1.110,00 |
| Debito medio per abitante | 61,98 | 42,60 | 26,12 |

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

| Anno | 2023 | 2024 | 2025 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € - | € - | € - |
| Quota capitale | € 21.496,50 | € 21.496,50 | € 17.996,50 |
| Totale fine anno | € 21.496,50 | € 21.496,50 | € 17.996,50 |

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale, risulta essere a saldo zero.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2025.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2025 come da tabella:

| <i>Inventario di settore</i> | <i>Ultima data di aggiornamento</i> |
|---------------------------------------|--|
| Immobilizzazioni immateriali | 31.12.2025 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 31.12.2025 |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 31.12.2025 |
| - <i>inventario dei beni mobili</i> | 31.12.2025 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 31.12.2025 |
| Rimanenze | 31.12.2025 |

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| 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 | 11.776.912,09 | 11.302.826,24 | 474.085,85 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 1.841.776,90 | 1.985.861,39 | -144.084,49 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 13.618.688,99 | 13.288.687,63 | 330.001,36 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 12.940.523,34 | 12.793.103,02 | 147.420,32 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 35.000,00 | 40.000,00 | -5.000,00 |
| D) DEBITI | 643.165,65 | 455.584,61 | 187.581,04 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 13.618.688,99 | 13.288.687,63 | 330.001,36 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 274.602,83 | 324.183,90 | -49.581,07 |

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

8. PNRR e PNC

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

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

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

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

10. 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
DOTTA ALESSIO FRANCH

Alessio Franch