

COMUNE DI CAMPO NELL'ELBA

Provincia di Livorno



Relazione dell'organo di revisione

Deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto

Anno 2025

IL REVISORE UNICO

(nominato con delibera del C.C. n. 18 del 24/04/2024)

RAG. MICHELE POLLARA

Verbale n. 19 del 30/05/2026

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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2025 del Comune di Campo nell'Elba che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Colle di Val d'Elsa, lì 30/05/2026

L'Organo di revisione

Michele Pollara

Sommario

1. INTRODUZIONE	1
1.1. Verifiche preliminari	2
2. CONTO DEL BILANCIO	3
2.1. Il risultato di amministrazione	3
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	4
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	4
2.4. Verifica degli equilibri	5
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	6
2.6. Analisi della gestione dei residui	7
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	11
3. GESTIONE FINANZIARIA	11
3.1. Fondo di cassa	11
3.2. Tempestività pagamenti	12
3.3. Analisi degli accantonamenti	13
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	14
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	14
3.4. Fondi spese e rischi futuri	14
3.4.1. Fondo contenzioso	14
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	14
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	15
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	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	18
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	21
4.2. Strumenti di finanza derivata	23

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	23
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	23
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	24
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	24
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	24
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	24
8. PNRR E PNC	26
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	27
11. CONCLUSIONI	27

1. Introduzione

L'**Organo di revisione** ricevuto in data 15/05/2026 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvato con delibera della giunta comunale n. 117 del 15/05/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione;
- ♦ 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. 14 del 14/04/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ 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. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1

- ♦ 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 31.12.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4.697 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano 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;
- **non** partecipa all'Unione dei Comuni
- **non** partecipa al Consorzio di Comuni
- **non** partecipa alla Comunità montana o isolana

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 **non risulta** avere 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.l. 113/2024;

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

- non sono stati effettuati lavori pubblici di somma urgenza, e pertanto **non è stato** necessario rispettare 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, entro i termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi sono stati validati dal Responsabile del servizio finanziario.

- 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 nella figura del Responsabile del servizio Finanziario Dott. Stefano Servidei

- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

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

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

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

- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo disponibile** di euro 10.370.885,58

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 per euro 27.637,94

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)	€ 8.426.337,51	€ 9.792.753,73	€ 10.370.885,58
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.866.163,33	€ 4.502.037,06	€ 5.028.383,77
Parte vincolata (C)	€ 2.763.280,25	€ 2.573.917,62	€ 2.250.366,92

Parte destinata agli investimenti (D)	€ 22.975,91	€ 85.277,23	€ 162.852,33
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.773.918,02	€ 2.631.521,82	€ 2.929.282,56

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	Totale
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Altri vincoli	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	2.132.835,58											2.132.835,58
Finanziamento di spese correnti non permanenti	165.200,00											165.200,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	8.000,00	8.000,00							8.000,00
Utilizzo parte vincolata						576.141,80	15.470,74	656.716,09		0,00	1.248.328,63	1.248.328,63
Utilizzo parte destinati agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	2.318.035,58		0,00	8.000,00	8.000,00	576.141,80	15.470,74	656.716,09		0,00	1.248.328,63	3.574.364,21
Totale delle parti non utilizzate	313.486,24	3.936.988,55	0,00	557.148,51	4.494.037,06	248.953,87	516.962,45	514.416,14	45.256,53	0,00	1.325.688,99	6.218.389,52
Totale	2.631.521,82	3.936.988,55	0,00	565.148,51	4.502.037,06	825.095,67	532.433,19	1.171.132,23	45.256,53	0,00	2.573.917,62	9.792.753,73

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*	€ 2.259.450,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.470.063,37
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.060.490,79

SALDO FPV	-€ 1.590.427,42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 165.002,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 74.111,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 90.891,36
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.259.450,63
SALDO FPV	-€ 1.590.427,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 90.891,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.574.364,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.218.389,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 10.370.885,58

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		2.724.616,22
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	534.346,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	348.465,35
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.841.804,16
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.841.804,16
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.518.771,18
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	549.393,56
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		969.377,62
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		969.377,62
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		8.923,08
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	

VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		8.923,08
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	8923,08
W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)		4.243.387,40
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2)		2.811.181,78
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)		2.811.181,78

2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art.1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14 febbraio 2018 e successive indicazioni

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): € 4.243.387,40
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.811.181,78
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.811.181,78
-

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) 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;
- d) 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	€ 261.113,99	€ 297.872,01
FPV di parte capitale	€ 1.208.949,38	€ 2.762.618,78
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale **è stato stato** attivato in presenza di entrambi le seguenti condizioni :

entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024

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

2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 75 del 2026

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 11.127.339,57	€ 3.834.704,61	€ 7.127.632,60	-€ 165.002,36
Residui passivi	€ 3.888.598,05	€ 2.836.550,57	€ 977.936,08	-€ 74.111,40

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente	€ 134.012,28	€ 27.218,00
Gestione in conto capitale	€ 27.837,65	€ 46.891,20
Gestione servizi c/terzi	€ 3.152,83	€ 2,20
MINORI RESIDUI	€ 165.002,76	€ 74.111,40

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitito 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		€ 273.145,90	€ 731.494,06	€ 1.321.732,29	€ 3.311.985,48	€ 5.638.357,73
Titolo II	€ 75.995,96	€ 101.781,44	€ 131.747,89	€ 187.695,72	€ 1.072.426,70	€ 1.569.647,71
Titolo III	€ 297.261,90	€ 324.903,53	€ 234.205,76	€ 202.118,85	€ 603.468,29	€ 1.661.958,33
Titolo IV	€ 835.538,47	€ 445.029,53	€ 596.450,28	€ 277.461,34	€ 407.563,98	€ 2.562.043,60
Titolo V						
Titolo VI	€ 1.047.007,55					€ 1.047.007,55
Titolo VII						
Titolo IX	€ 39.148,29	€ 1.923,97	€ 2.370,42	€ 619,45	€ 1.420,72	€ 45.482,85
Totali	€ 2.294.952,17	€ 1.146.784,37	€ 1.696.268,41	€ 1.989.627,65	€ 5.396.865,17	€ 12.524.497,77

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 120.380,92	€ 13.582,37	€ 61.483,92	€ 112.231,36	€ 2.763.721,26	€ 3.071.399,83
Titolo II	€ 457.291,44	€ 6.474,34	€ 45.199,46	€ 42.215,68	€ 444.276,72	€ 995.457,64
Titolo III						
Titolo IV						
Titolo V						
Titolo VII	€ 58.829,30	€ 8.204,88	€ 32.778,11	€ 19.264,30	€ 78.786,51	€ 197.863,10
Totali	€ 636.501,66	€ 28.261,59	€ 139.461,49	€ 173.711,34	€ 3.286.784,49	€ 4.264.720,57

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

Residui attivi		2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 (1)	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione- capitoli 13000-4100-15100	Residui iniziali	824.241,87	1.044.748,40	980.265,53	1.089.482,05	1.672.568,24	1.981.708,07	1.717.375,44
	Riscosso c/residui al 31.12	168.249,67	63.177,70	138.675,04	75.000,37	321.176,37		
	Percentuale di riscossione	20,41	6,05	14,15	6,88	19,20		
TARSU/TIA/TARES - capitoli 26000-25000-29000	Residui iniziali	1.611.110,81	1.762.613,13	1.563.166,65	1.940.770,84	1.872.160,93	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	704.809,14	715.230,34	891.180,94	1.053.788,05	1.034.966,47	2.363.540,66	1.177.444,13
	Percentuale di riscossione	43,75	40,58	57,01	54,30	55,28		
TARI da accertamento - capitoli 25500-29100	Residui iniziali	254.689,66	334.047,72	208.893,80	314.113,79	307.910,83	261.356,53	226.226,41
	Riscosso c/residui al 31.12	11.912,49	23.759,44	36.135,59	26.463,57	91.431,20		
	Percentuale di riscossione	4,68	7,11	17,30	8,42	29,69		
COSAP/Concessione suolo pubblico - capitoli 184000-185000-184300-184200	Residui iniziali	14.829,54	20.790,73	8.793,38	11.654,45	15.913,70	12.473,48	4.320,80
	Riscosso c/residui al 31.12	5.431,63	10.576,80	7.066,14	8.056,27	14.293,20		
	Percentuale di riscossione	36,63	50,87	80,36	69,13	89,82		
Sanzioni per violazioni codice della strada - capitolo 123000	Residui iniziali	162.241,08	229.035,25	316.765,63	544.700,20	713.721,51	857.840,95	598.386,40

	Riscosso c/residui al 31.12	98.652,14	82.708,54	64.728,05	71.084,06	148.622,13		
	Percentuale di riscossione	60,81	36,11	20,43	13,05	20,82		
Fitti attivi - capitolo 170000	Residui iniziali	4.492,42	18.568,78	2.811,94	17.529,00	5.519,00	26.472,52	8.762,47
	Riscosso c/residui al 31.12	2.352,20	16.560,00	2.550,94	15.730,00	690,00		
	Percentuale di riscossione	52,36	89,18	90,72	89,74	12,50		
Canoni Patrimoniali capitolo 170000	Residui iniziali	74.092,01	114.342,46	145.647,72	176.091,18	176.092,18	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12							
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi acquedotto capitolo 186000	Residui iniziali	207.153,40	207.153,40	410.184,72	431.996,69	455.533,43	480.383,47	470.910,55
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	34.521,16	6.236,95	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	8,42	1,44	0,00		
Proventi derivanti dal servizio di trasporto scolastico capitolo 140000	Residui iniziali	19.244,49	22.325,74	23.849,98	15.322,49	18.097,54	13.746,27	10.628,98
	Riscosso c/residui al 31.12	1.326,95	1.787,50	0,00	8.335,75	7.977,23		
	Percentuale di riscossione	6,90	8,01	0,00	54,40	44,08		
Proventi derivanti dal servizio di mensa e refazione scolastica - capitolo 13600	Residui iniziali	22.153,22	24.733,00	22.364,19	13.374,69	20.655,07	22.198,53	16.210,92
	Riscosso c/residui al 31.12	5.933,03	4.852,78	1.787,10	5.975,20	7.393,88		
	Percentuale di riscossione	26,78	19,62	7,99	44,68	35,80		
Proventi servizio di illuminazione votive - capitolo 122500	Residui iniziali	40.814,86	40.892,94	33.695,00	29.133,37	24.112,50	22.946,50	6.796,75
	Riscosso c/residui al 31.12	20.183,00	2.081,50	21.801,63	30.139,50	20.931,00		
	Percentuale di riscossione	49,45	50,94	64,70	100,00	86,81		
Proventi per servizi comunali diversi capitolo 160000	Residui iniziali	2.709,32	2.709,32	2.709,32	2.709,32	2.709,32	2.709,22	2.705,22
	Riscosso c/residui al 31.12	20,66	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,76	0,00	0,00	0,00	0,00		
Entroiti per sentenze concluse positivamente	Residui iniziali	21.083,41	19.883,41	18.083,41	16.283,41	14.483,41	12.683,41	11.461,22

per l'Ente 160650 capitolo	Riscosso c/residui al 31.12	1.200,00	1.800,00	180,00	1.800,00	1.800,00		
	Percentuale di riscossione	5,69	9,05	9,95	11,05	12,43		
Rimborso da ASA quote mutui Unione dei Comuni capitolo 47200	Residui iniziali	141.565,83	141.563,83	72.974,77	41.645,44	26.867,24	26.867,24	20.049,99
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	68.591,06	31.329,33	14.778,20	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	48,45	42,93	35,49	0,00		
Contributi su servizi sociali capitolo 115000	Residui iniziali	100,00	0,00	0,00	1.400,00	1.468,54	7.536,86	345,29
	Riscosso c/residui al 31.12	100,00	0,00	0,00	1.400,00	1.266,62		
	Percentuale di riscossione	100,00	0,00	0,00	100,00	86,25		
Componenti Perequative TARI capitolo 180500	Residui iniziali	1.611.110,81	1.762.613,13	1.563.166,65	1.940.770,84	1.872.160,93	13.287,48	6.619,42
	Riscosso c/residui al 31.12	704.809,41	715.230,34	891.180,94	1.053.788,05	1.034.966,47		
	Percentuale di riscossione	43,75	40,58	57,01	54,30	55,28		

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)	€ 5.171.599,17
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 5.171.599,17

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€ 5.171.599,17
---	----------------

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.419.871,16	€ 4.024.075,18	€ 5.171.599,17
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 529.180,35	€ 289.893,99	€ 298.368,40

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

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

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 non risultano pagamenti per azioni esecutive

3.2. Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

-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 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,
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013
- le misure da adottare o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti.

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il capitolo come livello di analisi;
- 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, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2025 (entrate titolo 1 e 3) ha calcolato la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.278.243,99

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, per euro 202.581,55 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, per un importo pari a euro 3.817.753,35 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 dà atto che una delle seguenti società partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 e/o nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2025	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ASA SPA	0,349%	€ 381.132,43				
CASALP SPA	0,110%	€ 14.976,51				2021-2022
ALATOSCANA SPA	0,350%	€ 10.448,87				
F.A.R. MAREMMA	0,340%	€ 243,30				
RETI AMBIENTE SPA	0,003%	€ 1.234,18				
CTT NORD S.R.L	0,092%	€ 11.586,03				

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 1.847,32 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi fino al 31/12/2024 siano congrue

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha contabilizzato il rimborso quote società partecipate nell'anno 2025 per euro 8.923,08.

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 157.049,92, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine

mandato determinato in euro 11.782,42 e le quote risultano congrue

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss. Legge n. 145/2015 in merito all'accantonamento al suddetto Fondo, poiché l'Ente presenta un valore dell'indicatore di ritardo dei pagamenti sotto la soglia

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** concorso agli obiettivi di finanza pubblici fissati per il 2025 dalla legge n. 178/2020, art.1 co.820 legge n. 213/2023, art.1 co.533 legge n. 207/2024, art.1 co.784.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento al Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025 pari ad euro 21.405,00

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

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue e tale fondo ammonta ad euro 258.975,23

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo "Fondo Asa Spa" per le somme escusse dall'Ente per ex Lodo Cigri pari ad euro 260.778,58

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in specifici fondi "componenti perequative Tari Ur1 Ur2 Ur3" pari ad euro € 38.301,31.

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 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	0,00	€ 8.550.072,11	€ 8.683.002,90		101,55
Titolo 2	0,00	€ 1.781.715,86	€ 1.491.192,58		83,69
Titolo 3	0,00	€ 1.716.353,03	€ 1.769.431,41		103,09
Titolo 4	0,00	€ 4.710.363,80	€ 2.118.278,78		44,97
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		0,00

TOTALE	0,00	€ 16.758.504,80	€ 14.061.905,67		83,91
---------------	-------------	------------------------	------------------------	--	--------------

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	0,00	€ 8.710.055,37	€ 9.475.906,82		108,79
Titolo 2	0,00	€ 2.035.324,39	€ 1.603.256,44		78,77
Titolo 3	0,00	€ 2.082.033,17	€ 2.032.357,01		97,61
Titolo 4	0,00	€ 3.044.132,68	€ 1.026.272,33		33,71
Titolo 5	0,00	0,00	€ 15.651,74		
TOTALE	0,00	€ 15.871.545,61	€ 14.153.444,34		89,17

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	0,00	€ 9.430.778,07	€ 9.958.901,65		105,60
Titolo 2	0,00	€ 2.122.790,73	€ 1.855.683,98		87,42
Titolo 3	0,00	€ 1.977.384,03	€ 1.820.039,84		92,04
Titolo 4	0,00	€ 4.068.465,39	€ 2.126.764,13		52,27
Titolo 5	0,00	0,00	€ 8.923,08		
TOTALE	0,00	€ 17.599.418,22	€ 15.770.312,68		89,61

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

IMU

I.M.U.	2023	2024	2025
Accertamento	€ 5.040.240,04	€ 5.154.617,22	€ 5.168.643,01
Riscossione	€ 3.599.161,11	€ 4.228.182,80	€ 4.322.265,55

I.M.U. DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	2023	2024	2025
Accertamento	€ 434.955,00	€ 897.904,72	€ 1.025.431,94
Riscossione	€ 32.189,78	€ 44.730,00	€ 129.427,74

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

TARI

TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	2023	2024	2025
Accertamento	€ 2.850.910,19	€ 3.076.248,14	€ 3.496.770,30
Riscossione	€ 1.610.923,97	€ 1.834.031,95	€ 2.028.718,70

TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI DA ACCERTAMENTO	2023	2024	2025
Accertamento	€ 205.712,34	€ 122.750,46	€ 130.023,20
Riscossione	€ 32.798,97	€ 48.228,44	€ 91.935,60

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	€ 585.806,77	€ 562.512,23	€ 503.998,60
Riscossione	€ 585.806,77	€ 562.512,33	€ 503.998,60

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2023	€ 152.647,35	10039865,87%	1,520
2024	€ 253.614,79	10605415,67%	2,391
2025	€ 243.693,07	11087152,47%	2,198

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

<i>sanctions ex art.208 co 1</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 542.011,63	€ 505.040,92	€ 576.950,94
riscossione	€ 249.349,01	€ 264.935,55	€ 233.642,51
%riscossione	46,00	52,46	40,50

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanctions ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 223.643,78
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 91.856,28
% per spesa corrente	41,07%
destinazione a spesa per investimenti	€ 81.746,59
% per Investimenti	36,55%

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

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

Proventi derivanti dalla Gestione di Beni	2023	2024	2025
--	-------------	-------------	-------------

Accertamento	€ 452.755,65	€ 391.087,96	€ 369.835,55
Riscossione	€ 351.542,83	€ 341.192,55	€ 304.185,80

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	Residui al 31/12/2025	FCDE Accantonamento Competenza esercizio 2025	FCDE Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	€ 1.025.431,94	€ 129.427,74	€ 1.981.708,07	€ 776.477,00	€ 1.717.375,44
Recupero evasione TARI	€ 130.023,30	€ 91.935,80	€ 261.356,53	€ 32.968,63	€ 226.226,41
TOTALE	€ 1.155.455,24	€ 221.363,54	€ 2.243.064,60	€ 809.445,63	€ 1.943.601,85

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.

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 1.980.479,37	
Residui riscossi nel 2025	€ 408.909,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 143.035,80	
Residui al 31/12/2025	€ 1.428.534,51	72,13%
Residui della competenza	€ 934.091,80	
Residui totali	€ 2.362.626,31	
FCDE al 31/12/2025	€ 1.943.601,85	82,26%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
TITOLO 1		€ 12.757.769,88	€ 10.298.938,22		80,73

Titolo 2	€ 7.937.904,32	€ 4.582.915,36	57,73
Titolo 3	€ 500,00	€ 500,00	100,00
TOTALE	€ 20.696.174,20	€ 14.882.353,58	71,91

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1		€ 13.243.445,14	€ 10.866.529,66		82,05
Titolo 2		€ 6.779.292,72	€ 3.125.257,12		46,10
Titolo 3					
TOTALE		€ 20.022.737,86	€ 13.991.786,78		69,88

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		€ 13.943.520,68	€ 11.385.024,48		81,65
Titolo 2		€ 8.309.896,38	€ 4.795.899,63		57,71
Titolo 3					
TOTALE		€ 22.253.417,06	€ 16.180.924,11		72,71

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	€ 1.646.273,97	€ 1.628.642,60	-17.631,37
102	imposte e tasse a carico ente	€ 154.549,23	€ 162.623,99	8.074,76
103	acquisto beni e servizi	€ 5.561.208,27	€ 5.803.601,03	242.392,76
104	trasferimenti correnti	€ 2.819.894,85	€ 3.058.776,12	238.881,27
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 288.525,65	€ 271.685,18	-16.840,47
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 16.273,10	€ 65.234,09	48.960,99
110	altre spese correnti	€ 118.690,60	€ 96.589,46	-22.101,14
TOTALE		€ 10.605.415,67	€ 11.087.152,47	481.736,80

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 174.062,45
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- che l'Ente **ha** incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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.

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.698.569,05	€ 2.025.486,11	€ 326.917,06
203	Contributi agli investimenti	€ 3.050,00	€ 2.440,00	€ -610,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale	€ 214.688,69	€ 5.354,74	€ -209.333,95
TOTALE		€ 1.916.307,74	€ 2.033.280,85	116.973,11

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Debiti fuori bilancio

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

L'Organo di Revisione ha verificato la presenza di debiti fuori bilancio in corso di formazione per euro 15.990,59

La situazione, sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza in quanto tali passività sono già state finanziate nel bilancio di previsione 2026/27/28 annualità 2026 .

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.;

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

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 **sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio per euro 871.132,23

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
2,61%	2,50%	2,27%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 8.550.072,11	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.781.715,86	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.716.353,03	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 12.048.141,00	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.204.814,10	
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)	€ 271.685,18	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 933.128,92	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 271.685,18	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		2,25

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 5.917.527,26
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 390.428,73
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	
TOTALE DEBITO	=	€ 5.527.098,53

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 7.051.714,47	€ 6.483.516,30	€ 5.917.627,26
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 568.198,17	-€ 565.889,04	-€ 390.428,73

Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 6.483.516,30	€ 5.917.627,26	€ 5.527.198,53
Nr. Abitanti al 31/12	4.677,00	4.697,00	4.629,00
Debito medio per abitante	€ 1.386,26	€ 1.259,87	€ 1.194,04

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 305.450,97	€ 288.525,65	€ 271.685,18
Quota capitale	€ 568.198,17	€ 565.889,04	€ 390.428,73
Totale fine anno	€ 873.649,14	€ 854.414,69	€ 662.113,91

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

L'Organo di Revisione ha provveduto ad asseverare le risultanze dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e Società Partecipate sulla base dei dati forniti dagli Organi di Revisione delle

società Partecipate ad esclusione della Società ASA Spa il cui Organo di Revisione non ha fornito alcun dato.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, **ha** proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria a seguito dell'assegnazione da parte della società A.T.L. Srl.

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.

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

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	

- <i>inventario dei beni immobili distinguendo tra beni demaniali, indisponibili, disponibili e di interesse storico, artistico e culturale</i>	31/12/2025
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2025
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2025
Rimanenze	

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2025 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 26.072.785,58	€ 25.427.217,08	€ 645.568,50
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 13.423.674,95	€ 11.217.711,60	€ 2.205.963,35
D) RATEI E RISCONTI	€ 24.818,39	€ 4.496,14	€ 20.322,25
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 39.521.278,92	€ 36.649.424,82	€ 2.871.854,10
A) PATRIMONIO NETTO	€ 23.146.257,91	€ 21.580.221,02	€ 1.566.036,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 760.139,78	€ 565.148,51	€ 194.991,27
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI	€ 9.791.819,10	€ 9.806.125,31	€ -14.306,21
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 5.833.062,13	€ 4.697.929,98	€ 1.135.132,15
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 39.531.278,92	€ 36.649.424,82	€ 2.881.854,10
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 2.971.152,35	€ 1.377.966,49	€ 1.593.185,86

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 8.224.437,84
FSC	+	€ 8.095.997,34
Saldo Credito IVA al 31/12	+	€ 5.822,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 27.637,94
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 3.817.753,35
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 12.524.497,77

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

Debiti	+	€ 9.791.819,10
Debiti da finanziamento	-	€ 5.527.098,53
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	

Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 4.264.720,57

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	€ 464.853,63
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 34.264,85
Alle	altre riserve indisponibili	€ 39.935,15
Allf	altre riserve disponibili	
AIll	Risultato economico dell'esercizio	€ 393.276,04
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 633.707,22
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 1.566.036,89

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

Il valore finale del fondo rischi ed oneri al 31/12/2025 è di euro 750.139,78 pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 13.816.473,76	€ 13.109.393,23	€ 707.080,53
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 12.718.379,34	€ 12.283.049,17	€ 435.330,17
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ -246.921,49	€ -249.244,63	€ 2.323,14
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 292.910,95	€ 171.300,42	€ 121.610,53
IMPOSTE	€ 117.100,62	€ 114.692,63	€ 2.407,99
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 1.026.983,26	€ 633.707,22	€ 393.276,04

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.

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di Revisione non ha rilevato irregolarità da sanare né rilievi da segnalare.

L'Organo di Revisione propone all'Ente di verificare:

- il rapporto con la Società ASA S.P.A. per quanto riguarda il mancato pagamento del canone di concessione dell'acquedotto e per la mancata comunicazione, da parte dell'organo di revisione della suddetta società, dei dati di credito/debito verso il Comune risultanti dalla loro contabilità;
 - lo stato delle procedure di recupero dei crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed imputati al conto patrimoniale per euro 3.817.753,35, da incassaree totalmente imputati al fondo svalutazione crediti;
 - lo stato delle procedure di recupero dei crediti indicati nella contabilità finanziaria e con una anzianità superiore a tre anni;
 - lo stato di attuazione degli svincoli dei mutui acquisiti e non utilizzati per un importo di euro 871.132,23
-

11. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE

(MICHELE POLLARA)