

BRUSAPORTO

PROVINCIA DI BERGAMO

Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Ribolla dott.ssa Daniela

BRUSAPORTO

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 4 DEL 03 APRILE 2026 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

APPROVA

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

BRUSAPORTO, 03 APRILE 2026

L'ORGANO DI REVISIONE

Ribolla dott.ssa Daniela

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Ribolla dott.ssa Daniela, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 04.04.2024;

- ricevuta in data 23/03/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera di Giunta Comunale n. 38 del 19.03.2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto 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 consiglio comunale n°21/2016 del 03/11/2016;

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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario;

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

Variazioni di Bilancio Totali	17
di cui Variazioni di Consiglio	4
di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	9
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività 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. 5714 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- partecipa all'Unione Comunale dei Colli;

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 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 art.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, ha dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-provato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

<i>Tipo di operazione</i>	<i>Contrattuale</i>	<i>Istituzionale</i>
Rifacimento Illuminazione Pubblica		Project Financing – Heracomm Spa

- non vi sono lavori pubblici di somma urgenza, e pertanto non vi è stata necessità di 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, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 12.02.2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione.

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025).
- l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 – Allegato A;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un avanzo di Euro 1.590.770,04.

Nei residui attivi non sono compresi residui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2023	2024	2025
Risultato di amministrazione (A)	1.131.205,05	1.149.088,91	1.590.770,04
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	690.931,71	649.406,42	818.147,09
Parte vincolata (C)	162.612,15	353.718,80	516.511,85
Parte destinata a investimenti (D)	0,00	28.987,61	58.337,39
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	277.661,19	116.976,08	197.773,71

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 investimento;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31/12/2024												
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Parte disponibile	Parte accantonata				Parte Vincolata					Parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo pass. pot.	Altri fondi	Totale	Ex lege	Trasfer.	Mutuo	Ente	Totale		
Copertura dei debiti fuori bilancio												
Salvaguardia equilibri di bilancio												
Finanziamento spese di investimento												
Finanziamento di spese correnti non permanenti												
Estinzione anticipata dei prestiti												
Altra modalità di utilizzo	116.595,04											116.595,04
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	61.835,33							61.835,33
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	206.220,38		206.220,38
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00

Totale delle parti utilizzate	116.595,04	0,00	0,00	0,00	61.835,33	0,00	0,00	0,00	0,00	206.220,38	0,00	384.650,75
Totale delle parti non utilizzate	381,04	0,00	0,00	0,00	587.571,09	0,00	0,00	0,00	0,00	147.498,42	28.987,61	764.438,16
Totali	116.976,08				649.406,42					353.718,80	28.987,61	1.149.088,91
Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2024 al termine dell'esercizio 2025:												

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 di competenza*	-663.050,99
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.600.365,49
Fondo pluriennale vincolato di spesa	765.423,88
SALDO FPV	834.941,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	195.276,52
Minori residui attivi riaccertati (-)	17.559,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	92.073,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	269.790,51
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-663.050,99
SALDO FPV	834.941,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	269.790,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	384.650,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	764.438,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2025	1.590.770,04
* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, 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		227.468,60
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	264.526,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	187.016,46
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-224.074,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-36.369,73
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-187.704,53
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		329.072,77
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	88.278,16
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		240.794,61
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		240.794,61
VF/1) VARIAZIONI ATTIVITA' FINANZIARIA - SALDO DI COMPETENZA		0,00
- Risorse accantonate in attivita' finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
- Risorse vincolate in attivita' finanziarie nel bilancio		0,00
VF/2) VARIAZIONI ATTIVITA' FINANZIARIA - EQUILIBRIO DI BILANCIO		0,00
- Variazione accantonamenti in attivita' finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)		0,00
VF/3) VARIAZIONI ATTIVITA' FINANZIARIA - EQUILIBRIO COMPLESSIVO		0,00
W/1) RISULTATO DI COMPETENZA		556.541,37
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		16.720,35
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		53.090,08

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): € 556.541,37
- W2 (equilibrio di bilancio): € 16.720,35
- W3 (equilibrio complessivo): € 53.090,08

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

2.5. Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e 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 reimputazione di impegni e residui passivi coperti dal FPV;

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

<i>FPV</i>	<i>01/01/2025</i>	<i>31/12/2025</i>
FPV di parte Corrente	107.216,91	187.610,13
FPV di parte Capitale	1.493.148,58	577.813,75
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2023	2024	2025
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	65.692,35	97.592,72	164.912,23
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.	0,00	0,00	0,00
FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	12.366,96	9.624,19	22.697,90
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	78.059,31	107.216,91	187.610,13

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

<i>FPV spesa corrente</i>	
<i>Voci di spesa</i>	<i>Importo</i>
Salario accessorio e premiante	187.610,13
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4.2”	0,00
Altro (**)	0,00
Totale FPV 2025 spesa corrente	187.610,13

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

La reimputazione 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 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

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative alle obbligazioni perfezionate e non scadute **non hanno** generato FPV in quanto non presenti;
- nell’avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2023	2024	2025
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	329.561,61	414.455,33	101.121,05
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	1.666.012,07	1.078.693,25	476.692,70
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	1.995.573,68	1.493.148,58	577.813,75

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento delle attività finanziarie è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ATTIVITA' FINANZIARIE	2023	2024	2025
F.P.V. alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE ACCANTONATO AL 31/12	0,00	0,00	0,00

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 Delibera di Giunta Comunale n. 35 del 05.03.2026 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2024 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con Delibera di Giunta Comunale n. 35 del 05.03.2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	2.616.892,78	2.005.134,36	789.475,20	177.716,78
Residui Passivi	1.050.885,04	803.895,78	154.915,53	-92.073,73

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

	<i>Insussistenze dei residui aFvi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	-17.559,74	-91.020,53
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	-1.053,20
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
Minori residui	-17.559,74	-92.073,73

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 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

	<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>Totale</i>
Titolo I	112.904,94	39.586,91	87.710,75	88.267,41	609.631,61	938.101,62
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	134.235,22	134.235,22
Titolo III	0,00	91,00	41.222,42	50.150,23	68.220,20	159.683,85
Titolo IV	0,00	316.376,98	1.000,00	35.000,00	90.329,20	442.706,18
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	1.165,00	0,00	12.000,00	3.999,56	2.247,59	19.412,15
TOTALE	114.069,94	356.054,89	141.933,17	177.417,20	904.663,82	1.694.139,02

Analisi residui passivi al 31/12/2025

	<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>Totale</i>
Titolo I	2.562,54	0,95	8.868,10	85.753,17	640.406,54	737.591,30
Titolo II	0,00	0,00	3.390,61	10,00	14.000,57	17.401,18
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	42.761,89	407,69	4.625,00	6.535,58	32.771,84	87.102,00
TOTALE	45.324,43	408,64	16.883,71	92.298,75	687.178,95	842.094,48

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

<i>Residui aFvi</i>		<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>Totale residui conservati al 31/12/2025</i>	<i>FCDE al 31/12/2025</i>
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	4.804,89	63.665,42		37.673,26	38.829,89	842.774,10	125.020,19	90.063,88
	Riscosso c/residui al 31/12	694,19	16.356,77		1.317,25	42.521,88	839.150,26		
	Percentuale di riscossione	14,45	25,69		3,50	109,51	99,57		
TIA – TARI ordinaria	Residui iniziali	200,00	100,00	35.250,39	41.805,35	89.136,89	516.180,21	221.564,98	169.031,92
	Riscosso c/residui al 31/12		158,63	1.319,20	2.801,00	30.169,89	426.717,77		
	Percentuale di riscossione		158,63	3,74	6,70	33,85	82,67		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	14.022,04	48.132,19	6.282,78	26.714,08		79.917,83	115.203,87	94.037,84
	Riscosso c/residui al 31/12	1.166,39	2.424,17	627,06	6.060,40		37.905,17		
	Percentuale di riscossione	8,32	5,04	9,98	22,69		47,43		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali						46.061,60	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12						46.061,60		
	Percentuale di riscossione						100,00		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali							0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12								
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		1.239,42	5.707,00	45.397,12	60.108,66	184.672,33	137.680,17	87.185,86
	Riscosso c/residui al 31/12		1.239,42	5.707,00	4.753,70	11.913,70	135.830,54		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	10,47	19,82	73,55		

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)	1.504.149,38
<i>di cui conto "Istituto tesoriere"</i>	
<i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	1.504.149,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	1.504.149,38

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

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31/12	1.147.885,04	1.183.446,66	1.504.149,38
<i>di cui cassa vincolata</i>	261.686,45	0,00	0,00

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 sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025 con deliberazione n. 13 del 13.02.2025, L'ente non ne ha comunque fatto ricorso.

L'Ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato in quanto non l'ha utilizzata.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2023	2024	2025
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	1.482.196,56
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	0,00	0,00
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00

Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2025 è stato di euro 889.317,94.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2025.

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
Anticipazione di tesoreria	0	0

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 sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

- 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'articolo 183, comma 8 del Tuel;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **non ha allegato, in quanto non ve ne sono**, al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
 - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -13,34
 - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 17,15 gg
 - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 12,91 gg
- che l'ente **non versa** in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018 (non ha provveduto a pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ovvero ad alimentare la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture).

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 livello di analisi per capitoli
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- 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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 440.319,50.

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 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 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 6.051,79, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;
- 6) l'ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali **ha provveduto** all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** nessuna quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto non se ne ravvisa la necessità visto che le società partecipate non sono in perdita

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** nessuna somma 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 quanto non se ne ravvisa la necessità.

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. Fondo 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 contenzioso per euro 8.000,00, 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; l'Ente non ha in essere contenziosi.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	2.334,5
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.002,00
utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	6.336,50

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 4.895,61

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2025, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, **ritiene** adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stock del debito commerciale al 31.12.2025 è pari ad euro 4.895,61 è da considerarsi fisiologico, in quanto minore del 5% delle entrate correnti;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -12,91 giorni e tale indicatore **è** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro – 2.366,93

3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** concorso agli obiettivi di finanza pubblicati fissati per il 2025

dalla legge n. 178/2020, art.1 co.820 legge n. 213/2023, art.1 co.533 legge n. 207/2024, art.1 co.784.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento al Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025:

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

3.4.5. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue.
L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.
La somma è già stata applicato al bilancio 2026 per consentire il pagamento degli arretrati contrattuali.

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:

<i>Entrate 2023</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	1.951.000,00	2.065.714,55	2.080.146,15	106,62	100,70
Titolo II	867.760,71	972.170,09	844.472,59	97,32	86,86
Titolo III	749.252,00	753.945,05	632.653,01	84,44	83,91
Titolo IV	165.480,00	822.263,75	597.212,69	360,90	72,63
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Entrate 2024</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	1.975.000,00	2.055.699,92	2.004.447,90	101,49	97,51
Titolo II	823.516,71	1.053.502,64	942.421,87	114,44	89,46
Titolo III	730.712,00	857.296,64	667.914,62	91,41	77,91
Titolo IV	381.500,00	845.935,04	373.432,93	97,89	44,14
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Entrate 2025</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Accertamenti (C)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	2.035.000,00	2.132.695,49	2.149.032,22	105,60	100,77
Titolo II	982.530,07	1.074.436,91	956.289,03	97,33	89,00
Titolo III	809.540,18	821.285,63	675.004,87	83,38	82,19
Titolo IV	316.500,00	663.671,09	433.813,92	137,07	65,37
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	X
Fitti attivi e canoni	X	X

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono diminuite di Euro 19.479,45 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

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono aumentate di Euro 95.772,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2024

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** provveduto a rilevare il credito verso l'utenza relativo alla componente perequativa TARI tra le entrate di parte corrente del Titolo III, in apposita posta separata rispetto alla TARI ordinaria, in conformità a quanto previsto dall'Allegato 13/1 al d.lgs. n. 118/2011 (art. 15, comma 2);
- l'accertamento della componente perequativa **è stato** effettuato secondo il criterio della competenza finanziaria potenziata, rilevando il credito nell'esercizio di maturazione, in coerenza con i principi contabili applicati (Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente, con riferimento alla correlata obbligazione potenziale di riversamento alla CSEA nell'esercizio successivo, **ha** provveduto ad accantonare l'importo corrispondente nella riga B del risultato di amministrazione.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Accertamento	175.673,24	184.034,71	90.660,04
Riscossione	175.673,24	184.034,71	90.660,04

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

<i>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</i>			
<i>Anno</i>	<i>Importo</i>	<i>Spesa corrente</i>	<i>% per spesa corrente</i>
<i>2023</i>	175.673,24	175.673,24	0,000%
<i>2024</i>	184.034,71	184.034,71	0,000%
<i>2025</i>	90.660,04	90.660,04	0,000%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

La funzione è stata trasferita all'Unione Comunale dei Colli.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono aumentate di Euro 9.628,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

Si raccomanda un continuo monitoraggio dei "Proventi derivanti dalla gestione dei beni" per un'efficace attività di recupero dei canoni non riscossi.

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 Accantonamento competenza 2025	FCDE Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	49.326,67	49.326,67	6.887,00	90.063,88
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	79.917,83	37.905,17	4.797,50	94.037,84
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	129.244,50	87.231,84	11.684,50	184.101,72

Nel 2025, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che la riscossione del concessionario è avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	239.128,68	100,000%
Residui riscossi nel 2025	36.726,45	15,358%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-14.974,75	6,262%
Residui al 31/12/2025	187.427,48	78,379%
Residui della competenza	42.012,66	
Residui totali	229.440,14	
FCDE al 31/12/2025	184.101,72	80,240%

3.5.2. Spese

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

<i>Spese 2023</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Impegni+FPV (C)</i>	<i>Impegni/ Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Impegni/ Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	3.591.465,26	3.900.309,43	3.448.252,10	96,01	88,41
Titolo II	2.313.310,35	3.346.168,43	3.021.766,74	130,63	90,31
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Spese 2024</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Impegni+FPV (C)</i>	<i>Impegni/ Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Impegni/ Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	3.607.288,02	4.116.386,68	3.605.638,28	99,95	87,59
Titolo II	2.047.512,07	3.073.443,99	2.516.467,65	122,90	81,88
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Spese 2025</i>	<i>Previsioni iniziali (A)</i>	<i>Previsioni definitive (B)</i>	<i>Impegni+FPV (C)</i>	<i>Impegni/ Previsioni iniziali (C/A*100)</i>	<i>Impegni/ Previsioni definitive (C/B*100)</i>
Titolo I	3.934.287,16	4.446.723,57	3.971.163,06	100,94	89,31
Titolo II	1.809.648,58	2.230.381,79	1.671.451,85	92,36	74,94
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2024</i>	<i>Rendiconto 2025</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	749.684,00	785.091,39	35.407,39
102	Imposte e tasse a carico ente	59.167,21	62.835,41	3.668,20
103	Acquisto beni e servizi	2.165.182,59	2.349.720,93	184.538,34
104	Trasferimenti correnti	464.219,32	511.869,00	47.649,68

107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	12.329,62	34.756,08	22.426,46
110	Altre spese correnti	47.838,63	39.280,12	-8.558,51
TOTALE		3.498.421,37	3.783.552,93	285.131,56

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2025, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, 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** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

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

	<i>Media 2011/2013</i>	<i>Rendiconto 2025</i>
Spese macroaggregato 101		785.091,39
Spese macroaggregato 103		0,00
Irap macroaggregato 102		45.504,24
Altre spese:		0,00
Quota personale Unione dei Colli		150.000,00
Quota personale Ambito di Seriate		21.808,48
Quota personale Sistema Bibliotecario		1.200,51
Totale spese di personale (A)		1.303.604,62
(-) Componenti escluse (B)		-163.421,57

(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art. 4-5 DM 17.3.2020 (C)		-34.852,05
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	865.089,67	805.331,00

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 01.07.2025 il parere (verbale n. 9) sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

Spese in c/capitale

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

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2024</i>	<i>Rendiconto 2025</i>	<i>Variazione</i>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.007.467,24	1.059.451,88	51.984,64
203	Contributi agli investimenti	4.681,67	15.571,06	10.889,39
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	11.170,16	18.615,16	7.445,00
TOTALE		1.023.319,07	1.093.638,10	70.319,03

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.

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2025 da parte dei responsabili di servizio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non ha fatto ricorso all'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento;
- 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.

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.

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

<i>Entrate da Rendiconto 2023</i>	<i>Importi</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.080.146,15	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	844.472,59	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	632.653,01	
(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2023	3.557.271,75	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)	355.727,18	
Oneri finanziari da Rendiconto 2025		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025 (1)	0,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	

(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi ($F = B - C + D + E$)	355.727,18	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi ($G = C - D - E$)	0,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2023 ($G / A * 100$)		0,00

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Totale debito contratto		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	0,00
Totale debito	=	0,00

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

	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	5650	5633	5714
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00

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

	2023	2024	2025
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00

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 l'Ente sulla base del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 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.

L'asseverazione dei rapporti di debito e credito dell'Ente con le proprie società partecipate sono state rese con valori ricavati dai rendiconti al 31.12.2025 non ancora definitivamente approvati da parte delle società partecipate, come evidenziato nelle mail scambiate tra le parti.

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

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

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

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

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' 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, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2025:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultimo anno di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2025
- inventario dei beni mobili	2025
Immobilizzazioni finanziarie	2025
Rimanenze	2025

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

<i>STATO PATRIMONIALE</i>	<i>2025</i>	<i>2024</i>	<i>Differenza</i>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	15.975.307,92	15.331.648,51	643.659,41
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.759.208,49	3.472.693,95	-713.485,46
D) RATEI E RISCONTI	94.636,92	86.476,00	
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.829.153,33	18.890.818,46	-61.665,13
A) PATRIMONIO NETTO	16.852.089,10	16.878.580,55	-26.491,45
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	406.236,00	428.936,60	-22.700,60
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	838.693,87	1.047.969,15	-209.275,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	732.134,36	535.332,16	196.802,20
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.829.153,33	18.890.818,46	-61.665,13
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.836.862,19	2.107.215,48	-270.353,29

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

*Il controllo è effettuato al netto del Fondo Svalutazione Crediti

CREDITI			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
10302	Crediti	+	1.701.430,40
	Crediti stralciati dal Conto del Bilancio	-	6.051,79
	Crediti CCPP	+	0,00
10302010103004	IVA acquisti in sospensione/differita	-	1.239,59
	Totale crediti	=	1.694.139,02

RESIDUI ATTIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui attivi riportati	+	1.694.139,02
	Totale residui attivi	=	1.694.139,02

SQUADRATURA	0,00
--------------------	-------------

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

DEBITI			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
204	Debiti	+	841.858,91
20405060101001	IVA a debito	-	3.167,38
20405060201001	IVA vendite in sospensione/differita	-	-2,34
	Totale debiti	=	838.693,87

RESIDUI PASSIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui passivi riportati	+	842.094,48
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	3.400,61
	Totale residui passivi	=	838.693,87

SQUADRATURA	0,00
--------------------	-------------

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI DI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	1.050.261,00
Allb	da capitale	0,00
Allc	da permessi di costruire	0,00
Alld	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.	694.201,08
Alle	altre riserve indisponibili	0,00
Allf	altre riserve disponibili	356.059,92
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-66.630,35
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	40.138,90
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-1.050.261,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		-26.491,45

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

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati nel risultato di Amministrazione*	377.827,59
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	0,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
Totale fondi accantonati nel risultato di Amministrazione	377.827,59
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	406.236,00

*escluso FCDE confluito nel Fondo Svalutazione crediti

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

CONTO ECONOMICO				
		2025	2024	Differenza
A)	Componenti positivi della gestione	3.792.238,74	3.659.514,90	132.723,84
B)	Componenti negativi della gestione	4.231.621,85	3.881.905,50	349.716,35
C)	Proventi ed oneri finanziari	5,56	6,36	-0,80
D)	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E)	Proventi e oneri straordinari	458.390,34	307.236,83	151.153,51
	Imposte	45.504,24	44.713,69	790,55
	Risultato dell'esercizio	-26.491,45	40.138,90	-66.630,35

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i progetti PNRR sono stati conclusi e che la contabilità al 31.12.2025 è allineata ai dati contenuti nella banca REGIS.

9. RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 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. 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

Ribolla dott.ssa Daniela
