

COMUNE DI MEANA DI SUSÀ

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ROBERTO COSTAMAGNA

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1. Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1. Il risultato di amministrazione	7
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	8
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4. Verifica degli equilibri	9
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	9
2.6. Analisi della gestione dei residui	11
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	14
3.3. Analisi degli accantonamenti	15
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	16
3.4. Fondi spese e rischi futuri	16
3.4.1. Fondo contenzioso	16
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	16
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	16
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	17
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	17
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	17
3.5.1. Entrate	17
3.5.2. Spese	20
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	23
4.2. Strumenti di finanza derivata	25

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	25
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	25
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	25
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	25
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	25
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
8. PNRR E PNC	27
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.	27
11. CONCLUSIONI	27

Comune di Mana di Susa

Organo di revisione

Verbale n. 41 dell'11/04/2026

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;

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 Meana di Susa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fossano, li 11/04/2026

L'Organo di revisione

Dott. Roberto Costamagna



Introduzione

Il sottoscritto **Dott. Roberto COSTAMAGNA**, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. n. 23 del 19/12/2023, ricevuta in data 01/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 01/04/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) 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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 27/11/1998;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
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. 176 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 794 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa all'Unione Montana dei Comuni della Alta Val Susa

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 ha* ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- 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 corso contratti di partenariato pubblico-privato;
- 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 il 30/01/2026, 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 non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che le risorse aggiuntive assegnate e non utilizzate sono/non state vincolate nel risultato di amministrazione)

L'Ente rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A, l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei cronoprogrammi da parte del Sindaco-Commissario entro il 14/01/2026.

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.

Conto del bilancio

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un avanzo disponibile di Euro 140.618,00.

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	242.213,10	352.137,06	371.191,41
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	46.450,15	38.921,92	68.438,68
Parte vincolata (C)	100.677,84	186.984,30	161.580,36
Parte destinata agli investimenti (D)	74,89	397,82	554,37
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	95.010,22	125.833,02	140.618,00

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	51.103,99											51.103,99
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						3.555,34	62.886,87	0,00	1.647,56	68.089,77		68.089,77
Utilizzo parte destinata agli investimenti											397,82	397,82
Totale delle parti utilizzate	51.103,99	0,00	0,00	0,00	0,00	3.555,34	62.886,87	0,00	1.647,56	68.089,77	397,82	119.591,58
Totale delle parti non utilizzate	74.729,03	21.449,92	0,00	17.472,00	38.921,92	7.856,00	94.521,45	0,00	16.517,08	118.894,53	0,00	232.545,48
Totali	125.833,02	21.449,92	0,00	17.472,00	38.921,92	11.411,34	157.408,32	0,00	18.164,64	186.984,30	397,82	352.137,06

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 16.549,13
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 57.314,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 53.323,98
SALDO FPV	€ 3.990,85
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 24.960,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 23.474,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.485,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 16.549,13
SALDO FPV	€ 3.990,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.485,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 119.591,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 232.545,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 371.191,41

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale e dalla gestione finanziaria, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		131.809,63
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.335,51
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	88.577,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		36.897,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	23.181,25
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		13.715,83
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		8.321,93
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	7.922,47
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		399,46
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		399,46
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		140.131,56
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		6.335,51
Risorse vincolate nel bilancio		96.499,51
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		37.296,54
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		23.181,25
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		14.115,29

2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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): Euro 140.131,56
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 37.296,54
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 14.115,29.

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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla

- luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 13.018,19	€ 12.631,66
FPV di parte capitale	€ 44.296,64	€ 40.692,32
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 24.236,34	€ 13.018,19	€ 12.631,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 24.236,34	€ 13.018,19	€ 12.631,66
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	12.631,66
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	12.631,66

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR e relative a PNRR digitale.

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 153.724,33	€ 44.296,64	€ 40.692,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		€ 44.296,64	€ 40.692,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 153.724,33	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 9 del 27/02/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 37 del 24/20/2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 9 del 27/02/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 517.796,98	€ 334.981,34	€ 157.855,47	-€ 24.960,17
Residui passivi	€ 453.101,15	€ 350.376,75	€ 79.249,86	-€ 23.474,54

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 non vincolata	€ 1.912,25	€ 9.299,62
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 3.871,36
Gestione in conto capitale vincolata	€ 22.927,24	€ 673,71
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 3.099,58
Gestione servizi c/terzi	€ 120,68	€ 6.530,27
MINORI RESIDUI	€ 24.960,17	€ 23.474,54

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 non è stato ridotto il FCDE in quanto i crediti stralciati non hanno concorso alla sua formazione.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato esclusivamente dal responsabile dei servizi finanziari in ragione delle ridotte dimensioni dell'Ente.

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	€ 1.670,18	€ 2.571,37	€ 4.899,49	€ 5.204,99	€ 24.782,35	€ 39.128,38
Titolo II		€ 5.744,10		€ 48.931,63	€ 13.642,42	€ 68.318,15
Titolo III					€ 9.936,40	€ 9.936,40
Titolo IV	€ 37.422,67	€ 51.266,44			€ 10.608,22	€ 99.297,33
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 144,60				€ 7.547,13	€ 7.691,73
Totali	€ 39.237,45	€ 59.581,91	€ 4.899,49	€ 54.136,62	€ 66.516,52	€ 224.371,99

Analisi residui passivi al 31.12.2025						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 4.375,65	€ 11.893,79	€ 1.066,09	€ 16.964,49	€ 131.312,49	€ 165.612,51
Titolo II	€ 9.834,11	€ 10.510,85		€ 16.075,69	€ 23.465,62	€ 59.886,27
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 4.927,02	€ 2.196,66	€ 540,00	€ 865,51	€ 21.287,58	€ 29.816,77
Totali	€ 19.136,78	€ 24.601,30	€ 1.606,09	€ 33.905,69	€ 176.065,69	€ 255.315,55

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	3785,24	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	3785,24	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00			
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	42099,84	48606,76	58227,43	95452,21	43627,39	31838,98	36126,95	22149,43
	Riscossoc/residui al 31.12	8.749,08	4.967,70	8.087,55	67.964,87	20.524,83	16.276,18		
	Percentuale di riscossione	20,78%	10,22%	13,89%	71,20%	47,05%	51,12%		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	20.970,36	14.535,75	24.535,75	31.569,08	0	0	9846,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	20.970,36	0	14.535,75	31.569,08	0	0		
	Percentuale di riscossione	100,00	0,00	59,24	100,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	590,53	188,5	275,84	0	0	0	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	590,53	2,96	275,84	0	0	0		
	Percentuale di riscossione	100,00%	1,57%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	3.489,41	410,68	2.874,76	1.060,00	1.521,94	841,35	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	3.489,41	0	2.874,76	1.062,90	1.521,94	841,35		
	Percentuale di riscossione	100,00%	0,00%	100,00%	100,27%	100,00%	100,00%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione finanziaria

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

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)	€	455.458,95
- di cui conto "Istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	455.458,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	455.458,95

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	€ 205.854,80	€ 344.756,06	€ 455.458,95
di cui cassa vincolata	€ 7.649,17	€ 26.863,17	€ 109.077,47

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, meramente a titolo prudenziale, sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025 con deliberazione di Giunta n. 46 del 18/11/2024.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha utilizzato, nel corso dell'esercizio, anticipazione di cassa.

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

Tempestività pagamenti

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

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

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

L'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel. L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali;
- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato 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:
 - o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 15 giorni
 - o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -16 giorni
- che l'ente non si trova in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018 (non ha provveduto a pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ovvero ad alimentare la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture).

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi capitoli;
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 22.149,43.

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

- 1) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 2) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 3) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del

TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione %	Patrimonio netto al 31/12/2024	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
CONSORZIO FORESTALE ALTA VALLE SUSA - CFAVS	6,36	1.227.327,00 €	0	PERDITA D'ESERCIZIO AL 31/12/2024 PER (€ 332.723)		NO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di Euro 17.681,25 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.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo prende atto che l'Ente non ha contenziosi in essere.

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)	€ 1.472,00
riferisce	€ 2.208,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.680,00

Le quote accantonate risultano congrue.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a Euro zero.

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 l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n, -16 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 zero.

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.

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 di Euro 2.500,00.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	585.447,00	587.147,00	587.231,84	100,30	100,01
Titolo 2	207.588,00	232.826,53	102.923,31	49,58	44,21
Titolo 3	116.870,00	133.148,00	126.723,69	108,43	95,18
Titolo 4	150.790,52	150.790,52	142.153,05	94,27	94,27
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.060.695,52	1.103.912,05	959.031,89	90,42	86,88

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	600.907,00	610.073,28	628.638,84	104,61	103,04
Titolo 2	25.557,00	106.966,87	102.324,83	400,38	95,66
Titolo 3	115.160,00	124.546,00	122.971,85	106,78	98,74
Titolo 4	62.000,00	325.790,62	271.348,36	437,66	83,29
Titolo 5	0,00	14.465,00	14.465,00	#DIV/0!	100,00
TOTALE	803.624,00	1.181.841,77	1.139.748,88	141,83	96,44

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	618.373,00	622.479,44	630.402,89	101,95	101,27
Titolo 2	27.751,00	36.858,09	106.755,53	384,69	289,64
Titolo 3	116.115,00	130.019,90	122.140,55	105,19	93,94
Titolo 4	53.000,00	164.007,67	143.062,68	269,93	87,23
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	815.239,00	953.365,10	1.002.361,65	122,95	105,14

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di	Volontari	Coattiva
IMU/TASI	DIRETTA	RUOLI AGENZIA ENTRATE-RISCOSSIONE
TARSU/TIA/TARI/TARES	DIRETTA	RUOLI AGENZIA ENTRATE-RISCOSSIONE
Sanzioni per violazioni codice della strada	DIRETTA	RUOLI AGENZIA ENTRATE-RISCOSSIONE
Fitti attivi e canoni patrimoniali	DIRETTA	RUOLI AGENZIA ENTRATE-RISCOSSIONE

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	€ 10.946,45	€ 24.835,66	€ 28.816,89
Riscossione	€ 10.646,45	€ 24.835,66	€ 28.816,89

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	€ 10.946,45	€ 7.583,92	69%
2024	€ 24.835,66	€ 4.224,02	17%
2025	€ 28.816,89	€ 7.579,57	26%

L'Organo di revisione prende atto che l'importo totale comprende sia le sanzioni delle norme edilizie al titolo III che i proventi abilitativi confluiti al titolo IV.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 74,39	€ 538,99	€ 688,78
riscossione	€ 74,39	€ 538,99	€ 688,78
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 688,78
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 688,78
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 688,78
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

L'Organo di revisione prende atto che non vi sono i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono le seguenti:

	2024	2025	Scostamento
Fitti attivi	2.550,96	2.536,47	-14,49
Fida pascoli	780,00	710,00	-70,00
Canone unico patrimoniale	4.576,62	5.989,75	1.413,13

Lo scostamento più rilevante è riferito al Canone unico patrimoniale ed è dovuto al maggior numero di pratiche di occupazione suolo pubblico registrate nel 2025.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	Esercizio 2025
Recupero evasione IMU	€ 20.681,52	€ 20.681,52	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (ICI)	€ 459,77	€ 459,77	€ -	€ -
TOTALE	€ 21.141,29	€ 21.141,29	€ -	€ -

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.

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	909.905,00	987.999,65	786.374,40	86,42	79,59
Titolo 2	304.649,85	329.942,47	321.002,51	105,37	97,29
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.214.554,85	1.317.942,12	1.107.376,91	91,18	84,02

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	741.624,00	883.190,14	788.400,47	106,31	89,27
Titolo 2	62.000,00	519.479,95	451.220,33	727,77	86,86
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	803.624,00	1.402.670,09	1.239.620,80	154,25	88,38

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	761.489,00	827.403,47	765.543,02	100,53	92,52
Titolo 2	53.000,00	302.118,04	272.851,12	514,81	90,31
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	814.489,00	1.129.521,51	1.038.394,14	127,49	91,93

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	€ 266.209,60	€ 244.933,17	-21.276,43
102	imposte e tasse a carico ente	€ 20.200,23	€ 20.166,78	-33,45
103	acquisto beni e servizi	€ 269.921,93	€ 251.323,52	-18.598,41
104	trasferimenti correnti	€ 201.301,22	€ 218.133,88	16.832,66
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi		€ 514,12	514,12
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 291,85	291,85
110	altre spese correnti	€ 17.749,30	€ 17.548,04	-201,26
TOTALE		€ 775.382,28	€ 752.911,36	-22.470,92

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'articolo 1 c. 562 della L. 296/2026;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
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 prende atto che nell'esercizio 2025 l'Ente non ha effettuato assunzioni di nuove risorse.

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

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

L'Organo di revisione prende atto che l'aumento di spesa è riferito esclusivamente agli incrementi derivanti dalla contrattazione collettiva.

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

ESERCIZIO 2025	Importi impegni di spesa
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente	€ 244.933,17
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 20.166,78
	€ 265.099,95
Verifica a consuntivo dei limiti di spesa ai sensi art.1, c. 562 L. 296/06	
a dedurre:	
Funzioni tecniche e oneri carico ente - in deroga al limite di spesa 2008	-€ 351,16
cap./U 115700/1 non inerente alle spese personale [macroaggr.102]	-€ 499,00
Quota Straordinario elettorale, oneri carico ente compresi= coperta da contributo Stato	-€ 1.608,21
beneficio contrattuali nuovo ccnl del CCNL 31/07/2009, CCNL 21/05/2018 e CCNL 16/11/2022, compreso oneri, IVC e Irap	-€ 31.620,19
Compenso Segretario Comunale a scavalco periodo genn-21/apr/25, oltre oneri carico ente in deroga ai limiti di spesa 2008 per i Comuni < di 3000 ab., ai sensi dell'art. 3 c. 3 del decr. 19/26 pnrr (cap. 102900/1)	-€ 4.245,36
Costituzione del Fondo 2025: incremento € 83,20 per ogni dip. in serv. Al 31/12/15 - Incremento previsto dal 2019	-€ 416,00
Costituzione del Fondo 2025: incremento € 84,50 - Incremento previsto dal 2022 nuovo ccnl 16/11/2022	-€ 422,50
Irap su compenso segretario comunale a scavalco, in deroga ai limiti spesa 2008 per comuni <3000 ab. Di cui sopra	-€ 546,98
Irap su indennità di funzione amministratori e gettoni consiglieri	-€ 2.822,00
da aggiungere:	
Compensi per scavalchi - già inseriti nei capitoli degli stip.	€ 0,00
Segreteria in Convenzione con decorrenza 22/04/25: spesa (cap.106100/1) di € 9.150,00 non considerata in quanto in deroga ai limiti di spesa 2008 per i Comuni < di 3000 ab., ai sensi dell'art. 3 c. 3 del decr. 19/26 pnrr e anche deroga "a termine"(fino al 2026) introdotta dal DI 44/23, art. 3 c. 6.	€ 0,00
Spese viaggi per accesso personale a scavalco (cap. 108400/1 e 102404/1)	€ 0,00
Spese viaggi per accesso personale a scavalco (cap. 102403/1) segretario com.le	€ 0,00
Servizio mensa dipendenti	€ 0,00
Spese formazione dipendenti	€ 75,00
TOT.	€ 222.643,55
LIMITE DI SPESA 2008 - di cui ai sensi art. 1 c, 562 L. 296/06	€ 251.156,50
Diff.	-€ 28.512,95
	<i>Rispetto del limite</i>

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 18/12/2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

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

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	253.199,36	232.158,80	-21.040,56
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	153.724,33		-153.724,33
TOTALE		406.923,69	232.158,80	-174.764,89

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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.;

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 ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2024	2025	2026
0%	0,06%	0,06%

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)	€ 587.231,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 102.923,31	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 126.723,69	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 816.878,84	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 81.687,88	
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)	€ 514,12	
(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)	€ 81.173,76	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 514,12	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		0,06

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 14.465,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 742,36
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 13.722,64

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ -	€ -	€ 14.465,00
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 14.465,00	
Prestiti rimborsati (-)			-€ 742,36
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ -	€ 14.465,00	€ 13.722,64
Nr. Abitanti al 31/12	816,00	795,00	787,00
Debito medio per abitante	0,00	18,19	17,44

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ 514,12
Quota capitale			€ 742,36
Totale fine anno	€ -	€ -	€ 1.256,48

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

Strumenti di finanza derivata

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente non ha in corso i contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Rapporti con organismi partecipati

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.

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.

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 assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

Contabilità economico-patrimoniale

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2025
- <i>inventario dei beni immobili</i> <i>distinguendo tra beni demaniali, indisponibili,</i> <i>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	31/12/2025

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.296.018,06	5.324.518,71	-28.500,65
C) ATTIVO CIRCOLANTE	659.941,33	795.550,19	-135.608,86
D) RATEI E RISCONTI	19.399,32	8.458,95	10.940,37
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.975.358,71	6.128.527,85	-153.169,14
A) PATRIMONIO NETTO	4.242.814,81	4.203.675,95	39.138,86
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	40.181,25	16.000,00	24.181,25
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.680,00	1.472,00	2.208,00
D) DEBITI	269.412,68	453.103,15	-183.690,47
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.419.269,97	1.454.276,75	-35.006,78
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.975.358,71	6.128.527,85	-153.169,14
TOTALE CONTI D'ORDINE	40.692,32	44.296,64	-3.604,32

Ai fini della redazione l'Ente non ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede; la tenuta della contabilità economico-patrimoniale e l'elaborazione degli inventari e dello Stato patrimoniale e del Conto economico sono affidati a soggetti esterni.

La situazione economica dell'ente è la seguente:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	967.912,76	1.064.119,34	-96.206,58
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	923.249,88	881.671,20	41.578,68
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	3.450,75	2,77	3.447,98
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	5.251,63	-5.251,63
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-2.518,10	4.588,34	-7.106,44
IMPOSTE	19.667,78	18.286,32	1.381,46
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	25.927,75	174.004,56	-148.076,81

PNRR e PNC

L'Organo di revisione predo che l'unico intervento a valere sul PNRR è dato dal PNRR digitale e non vi obbligo di caricamento nella banca dati REGIS, ma viene alimentata la banca dati PA Digitale 2026.

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.

Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. ROBERTO COSTAMAGNA