

COMUNE DI MONTE PORZIO CATONE

Provincia di Roma

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ALBERTO CIANFROCCA

Sommario

1.INTRODUZIONE.....	5
1.1.Verifiche preliminari.....	7
2.CONTO DEL BILANCIO.....	9
1.2.Il risultato di amministrazione.....	9
1.3.Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024.....	9
1.4.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
2.4. Verifica degli equilibri.....	13
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025.....	14
2.6. Analisi della gestione dei residui.....	16
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro.....	19
3.GESTIONE FINANZIARIA.....	19
1.5.Fondo di cassa.....	20
1.6.Tempestività pagamenti	21
1.7.Analisi degli accantonamenti.....	22
1.7.1.Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	22
1.7.2.Fondo perdite aziende e società partecipate.....	22
1.7.3.Fondo anticipazione liquidità.....	22
1.8.Fondi spese e rischi futuri.....	23
1.8.1.Fondo contenzioso.....	23
1.8.2.Fondo indennità di fine mandato.....	23
1.8.3.Fondo garanzia debiti commerciali.....	23
3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica	24
3.4.5 Altri fondi e accantonamenti.....	24
1.9.Analisi delle entrate e delle spese.....	24
1.9.1.Entrate.....	24
1.9.2.Spese.....	29
4.ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	33
1.10.Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento.....	33
1.11.Strumenti di finanza derivata.....	35

5.RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	35
6.RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	36
1.12.Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	36
1.13.Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	36
1.14.Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	36
1.15.Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati.....	36
7.CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	37
8.PNRR E PNC.....	40
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	41
10.IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	41
11.CONCLUSIONI	44

Comune di Monte Porzio Catone

Organo di revisione

Verbale n. 43 del 08/04/2026

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 Monte Porzio Catone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alatri, lì 08/04/2026

L'Organo di revisione

RAG. ALBERTO CIANFROCCA

1. Introduzione

Il sottoscritto Rag. Alberto Cianfrocca **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 29 del 27.12.2024

1* ricevuta in data 03.04.2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 el 03.04.2026, 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.

2* 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;

3* viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

4* visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

5* visto il d.lgs. 118/2011;

6* visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

7* visto il regolamento di contabilità vigente;

TENUTO CONTO CHE

8* 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;

9* 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;

10* 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

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

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
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 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	---
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 1

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

11* (*eventuale*) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

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. 8567 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

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

L'Ente:

- ***non è*** istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- ***non è*** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa al Consorzio di Comuni: Consorzio del Tuscolo per la gestione dei

servizi sociali ex piano di zona;

- partecipa alla Comunità montana XI Comunità montana dei Castelli romani e prenestini

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.L. 113/2024;

- l'Ente **ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024: non sono previsti tali contratti

- 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

- 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, è il

responsabile finanziario;

- l'Ente **non ha** il rendiconto dei contributi straordinari;

- 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 **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

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

- 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

1.2. 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 2.832.590,25

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	1.865.352,06	3.032.128,10	9.482.878,41
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.260.466,76	851.867,08	4.883.401,55
Parte vincolata (C)	43.703,22	846.976,40	1.450.702,18
Parte destinata agli investimenti (D)	541.168,89	312.216,33	316.184,43
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	20.013,19	1.021.068,29	2.832.590,25

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;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è** avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

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

Applicazione dell'avanzo del 2025	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	359.197,57				359.197,57
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				350.000,00	350.000,00
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti				593.150,22	593.150,22
Spesa in c/capitale					
Altro					
Totale avanzo utilizzato					1.302.347,79

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.

Nel corso del 2025 è stato applicato avanzo per.

- Euro 350.000,00 entrate già incassate da proventi codice della strada destinate a spese correnti non ripetitive;
- Euro 9.197,57 avanzo vincolato derivante dall'anno precedente per spese per i centri estivi
- Euro 350.000,00 avanzo vincolato derivante dalla gestione dell'organismo straordinario di liquidazione per il pagamento dei creditori rimasti da saldare
- Euro 593.150,22 estinzione anticipata della quarta tranche del prestito assunto dall'OSL con il Ministero dell'Interno per il soddisfacimento dei creditori

1.4. 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*	6.290.896,02
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0
Fondo pluriennale vincolato di spesa	853.853,46
SALDO FPV	-853.853,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	774.144,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.470.384,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.709.947,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.013.707,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	6.290.896,02
SALDO FPV	-853.853,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.013.707,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.302.347,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.729.780,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	9.482.878,41
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025	

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2025 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.302.347,79 593.150,22
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	15.579.219,30 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	9.010.072,72 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	174.128,73
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	933.031,07 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
VF1) Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo VF/3) ⁽⁴⁾	(-)	0,00
O/1) Risultato di competenza di parte corrente		6.666.949,81
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025 ⁽⁵⁾	(-)	3.200.453,89
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽⁶⁾	(-)	181.201,25
O/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		3.285.294,67
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽⁷⁾	(-)	831.080,58
O/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		2.454.214,09
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.090.056,92
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	19.580,27

contabili		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2025 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	116.965,03
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	435.276,41
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	679.724,73
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
VF1) Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo VF/3) ⁽⁴⁾	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		72.440,54
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2025 ⁽⁵⁾	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio ⁽⁶⁾	(-)	72.440,54
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
– Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00
– Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00

W1) RISULTATO DI COMPETENZA ($W/1 = O/1+Z/1$)		6.739.390,35
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO ($W/2 = O/2+Z/2$)		3.285.294,67
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO ($W/3 = O/3+Z/3$)		2.454.214,09

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 ($W/1 = O/1+Z/1$)		6.739.390,35
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO ($W/2 = O/2+Z/2$)		3.285.294,67
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO ($W/3 = O/3+Z/3$)		2.454.214,09

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 che nel 2025 è stato istituito il FPV:

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
2. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. 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;

5. 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	€ -	€ 174.128,73
FPV di parte capitale	€ -	€ 679.724,73
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	174.128,73
- 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 *	€ -	€ -	174.128,73
- 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:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	174.128,73
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	174128,73

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **hanno** generato FPV;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	679.724,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	679.724,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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 46 del 27.03.2026 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 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 adeguatamente motivati nelle relative determinazioni dei responsabili di area.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di GC n 46 del 27.03.2026 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	8.354.850,68	3.237.119,26	4.421.491,70	- 696.239,72
Residui passivi	9.954.823,38	5.155.409,49	3.089.466,42	-1709947,47

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

**MINORI RESIDUI DA
RIACCERTAMENTO**

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 533.553,15	€ 711.515,84
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 0,63
Gestione in conto capitale vincolata		€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 296.533,03	€ 37,20
Gestione servizi c/terzi	€ 640.297,94	€ 998.393,80
MINORI RESIDUI	€ 1.470.384,12	€ 1.709.947,47

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00	129.485,52	1.277.203,83	1.406.689,35
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	21.000,00	0,00	0,00	320.893,96	12.500,20	211.923,37	566.317,53
Titolo 3 - Entrate extratributarie	57.940,66	0,00	1.861,79	0,00	0,00	4.228.179,44	4.287.981,89
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	104.120,26	12.668,00	366.171,13	1.801.873,16	1.234.448,51	640.369,91	4.159.650,97
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	358.528,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	358.528,51
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.736,12	20.736,12
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.767,82	79.767,82
TOTALE	541.589,43	12.668,00	368.032,92	2.122.767,12	1.376.434,23	6.458.180,49	10.879.672,19

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	34.766,26	66.514,97	92.147,43	138.998,44	231.153,31	2.617.869,74	3.181.450,15
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	46.951,12	12.105,79	1.330.936,94	153.696,57	287.750,65	1.831.441,07
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43,60	43,60
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	663.795,90	19.005,49	212.767,99	27.334,00	59.292,21	32.284,06	1.014.479,65
TOTALE	698.562,16	132.471,58	317.021,21	1.497.269,38	444.142,09	2.937.948,05	6.027.414,47

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⁾
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	707151,87	749.652,32	489.732,62	328772,35
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0	139193,97	563.012,54	265.730,95	
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	19,68%	75,10%	54,26%	
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	347.625,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Canone unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	720,00	2.169,75	2.169,75	2.169,75	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Fitti attivi e canoni	Residui iniziali	34.690,58	34.979,29	42.845,29	45.606,77	10.542,45	8.446,44	14.918,05

patrimoniali	Riscosso c/residui al 31.12	26.461,29	0,00	7.866,00	6.181,04	0,00	0,00	
	Percentuale riscossione di	76,28%	0,00%	18,36%	13,55%	0,00%	0,00%	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale riscossione di	0,00%	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
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale riscossione di	0,00%	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.

3. Gestione finanziaria

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

1.5. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€ 5.484.474,15
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 5.484.474,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€ 5.484.474,15

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	€ 4.675.705,29	€ 4.570.771,72	€ 5.484.474,15
di cui cassa vincolata	€ 202.251,54	€ 375.026,61	€ 2.053.850,48

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

- **ha** adottato 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 DI.155/2024;

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

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

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

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

1.6. 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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **ha** indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.
- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
 - o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) 0
 - o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 29
 - o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -1
- 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).

1.7. Analisi degli accantonamenti

1.7.1. 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 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 3.755.658,62

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.

1.7.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è previsto un accantonamento per perdite partecipate.

1.7.3. 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

1.8. Fondi spese e rischi futuri

1.8.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 372.206,23 di cui 201.754,77 contenzioso puro ed €. 170.451,46 per contenzioso rischi tributari, 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.

1.8.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato per euro 6.512,00

1.8.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 735.225,31

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:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 **si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -1 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 735.225,31

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

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

- *(nel caso di enti in avanzo)* **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 per euro 300.000,00

<i>Natura del fondo</i>	<i>Importo</i>
FONDO PASSIVITA POTENZIALI PREGRESSE PER SERVIZI E FORNITURE	50.000,00
FONDO RISCHI PER SPESE LEGALI POST DISSESTO	50.000,00
FONDO PASSIVITA POTENZIALI	250.000,00

1.9. Analisi delle entrate e delle spese

1.9.1. Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)
Titolo 1	4999297,73	5091583,69	4636914,11	92,75
Titolo 2	1151906,22	1335178,14	1377272,25	119,56
Titolo 3	2983339,71	3630511,01	2473434,46	82,91
Titolo 4	9943657,96	10549208,12	3402086,09	34,21
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	19078201,62	20606480,96	11889706,91	62,32

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)
Titolo 1	50307780,69	5666957,25	5904577,75	11,74
Titolo 2	709306,55	1150435,01	1652787,98	233,01
Titolo 3	2894737,80	3496580,23	5162726,44	178,35
Titolo 4	8171399,88	8480141,88	5467401,16	66,91
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	62083224,92	18794114,37	18187493,33	29,30

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	5118113,00	6131706,75	7191608,49	140,51	117,29
Titolo 2	795541,56	1241755,39	1663677,84	209,13	133,98
Titolo 3	2976110,10	5342633,32	6723932,97	225,93	125,85
Titolo 4	1657794,93	2484901,47	1048584,68	63,25	42,20
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	10547559,59	15200996,93	16627803,98	157,65	109,39

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni codice della strada	x	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono di Euro 1.418.804,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 è leggermente scesa la capacità di riscossione.

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 è pari ad Euro 1.817.382,62 che corrisponde al ruolo inviato, le riscossioni rimangono costanti

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 ("anno a+1"), **non ha** provveduto ad accantonare l'importo corrispondente nella riga B del risultato di amministrazione in quanto il versamento è avvenuto prima della redazione del rendiconto;

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	€ 203.439,10	€ 101.594,80	€ 171.454,02
Riscossione	€ 251.058,43	€ 101.594,80	€ 171.454,02

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	€ 203.439,10	€ 1.500,00	1%
2024	€ -		#DIV/0!
2025	€ 171.454,02	€ 19.580,27	11%

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			
	€ 1.195.007,26	€ 1.084.551,72	€ 4.952.400,67
riscossione	€ 1.022.111,20	€ 734.551,72	€ 1.073.953,61
%riscossione	85,53	67,73	21,69

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ -
riscossione	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ -
%riscossione	100,00	100,00	#DIV/0!

Nel 2025 non sono state effettuate sanzioni ai sensi dell'ex art. 142 co 12 bis

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 4.952.400,67
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.751.989,27
entrata netta	€ 2.200.411,40
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.020.755,70
% per spesa corrente	46,39%
destinazione a spesa per investimenti	€ 79.450,00
% per Investimenti	3,61%

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono di Euro 78.404,00

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, si dà atto dell'avvenuta iscrizione di nuove entrate derivanti dal recupero dell'evasione; i relativi ruoli, essendo stati emessi a ridosso della chiusura d'esercizio, produrranno i propri effetti finanziari in termini di riscossione nel corso del 2026:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	€ 444.256,00	€ -	€ 328.624,52	€ 444.256,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 347.625,00	€ -	€ 352.435,30	€ 347.625,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 791.881,00	€ -	€ 681.059,82	€ 791.881,00

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:

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 395.216,47	
Residui riscossi nel 2025	€ 265.730,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2025	€ 129.485,52	32,76%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 129.485,52	
FCDE al 31/12/2025	€ 9.063,99	7,00%

1.9.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	8.845.087,72	9667160,19	7899516,12	89,31	81,71
Titolo 2	9.943.657,96	10851860,85	3199362,16	32,17	29,48
Titolo 3	-	0	0	-	-
TOTALE	18.788.745,68	20519021,04	11098878,28	59,07	54,09

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	8524915	4230080,74	8446981,61	99,09	199,69
Titolo 2	8261202,15	3391094,93	2181062,06	26,40	64,32
Titolo 3	0	0	0	-	-
TOTALE	16786117,15	7621175,67	10628043,67	63,31	139,45

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	8.524.815,88	12943379,22	9010072,72	105,69	69,61
Titolo 2	1.657.794,93	2622602,62	1115001,14	67,26	42,52
Titolo 3	0,00	0		#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	10182610,81	15.565.981,84	10125073,86	99,43	65,05

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024		Rendiconto 2025	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€	1.684.974,68	€ 1.766.110,76	81.136,08
102	imposte e tasse a carico ente	€	121.351,95	€ 132.081,00	10.729,05
103	acquisto beni e servizi	€	5.703.793,77	€ 5.613.626,74	-90.167,03
104	trasferimenti correnti	€	653.401,66	€ 931.464,09	278.062,43
105	trasferimenti di tributi				0,00
106	fondi perequativi				0,00
107	interessi passivi	€	176.013,05	€ 180.053,26	4.040,21
108	altre spese per redditi di capitale				0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate				0,00
110	altre spese correnti	€	107.446,50	€ 386.736,87	279.290,37
TOTALE		€	8.446.981,61	€ 9.010.072,72	563.091,11

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;
 - l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.
-
- Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.
-
- L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2025 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato (*nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2025*) che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

	rendiconto 2025
Spese macroaggregato 101	€ 1.766.110,76
Spese macroaggregato 103	
Irap macroaggregato 102	€ 132.081,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	
Altre spese: da specificare.....	
Altre spese: da specificare.....	
Altre spese: da specificare.....	
Totale spese di personale (A)	€ 1.898.191,76
(-) Componenti escluse (B)	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.898.191,76
(ex art. 1, commi 557- <i>quater</i> , 562 legge n. 296/ 2006)	

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025+FPV	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.584.824,13	€ 1.107.417,54	-477.406,59
203	Contributi agli investimenti	€ 595.237,93	€ 7.583,60	-587.654,33
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 1.000,00		-1.000,00
TOTALE		€ 2.181.062,06	€ 1.115.001,14	-1.066.060,92

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 fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

TIPOLOGIA DEBITI FUORI BILANCIO	2023	2024	2025
Art. 194 TUEL :			
lettera a) - sentenze esecutive			51.057,84
lettera b) - copertura disavanzi			
lettera c) - ricapitalizzazioni			
lettera d) - procedure espropriative / occupazione d'urgenza			
lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			58.069,95
Totale			109127,79

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 10.242,02 finanziati con avanzo vincolato derivante dalla gestione dell'OSL

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 attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

1.10. 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 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 **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025.

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

**Tabella dimostrativa del rispetto
del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.636.914,11

2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	1.377.272,25
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	2.473.434,46
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€	8.487.620,82
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	848.762,08
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)	€	180.053,26
(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)	€	668.708,82
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	180.053,26
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		2,12

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 5.922.465,91
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 933.031,07
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.989.434,84

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 5.913.080,87	€ 5.626.200,07	€ 5.922.465,91
Nuovi prestiti (+)		€ 593.150,22	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 286.880,80	-€ 296.884,38	-€ 339.880,85
Estinzioni anticipate (-)			-€ 593.150,22
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 5.626.200,07	€ 5.922.465,91	€ 4.989.434,84
Nr. Abitanti al 31/12	8.662,00	8.667,00	8.657,00
Debito medio per abitante	649,53	683,34	576,35

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 184.146,39	€ 176.013,05	€ 180.053,26
Quota capitale	€ 102.734,41	€ 296.884,38	€ 339.880,85
Totale fine anno	€ 286.880,80	€ 472.897,43	€ 519.934,11

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

1.11. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (Allegati C e D) risulta essere a saldo zero.

6. Rapporti con organismi partecipati

1.12. 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 riguarda solo la società quotata Acea Ato2 spa e per la quale è stata allegata l'asseverazione dei debiti e crediti reciproci.

Non si è ancora perfezionato il subentro del neo costituito Consorzio del Tuscolo nelle attività precedentemente in capo all'ex Ufficio di Piano per la gestione dei servizi sociali.

1.13. 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.

1.14. 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.

1.15. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2025
– inventario dei beni immobili distinguendo tra beni demaniali, indisponibili, disponibili e di interesse storico, artistico e culturale	31.12.2025
– inventario dei beni mobili	31.12.2025
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2025
Rimanenze	31.12.2025

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	24.837.178,56	23.394.167,42	1.443.011,14

C) ATTIVO CIRCOLANTE	13.067.808,26	12.420.484,39	647.323,87
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	37.904.986,82	35.814.651,81	2.090.335,01
A) PATRIMONIO NETTO	15.066.906,15	9.434.104,49	5.632.801,66
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.104.306,93	316.041,19	788.265,74
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.512,00	0,00	6.512,00
D) DEBITI	10.934.389,96	15.906.141,62	-4.971.751,66
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.792.871,78	10.158.364,51	634.507,27
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	37.904.986,82	35.814.651,81	2.090.335,01
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono dovute all'aumento degli accantonamenti a fondo rischi e oneri e all'aumento del patrimonio netto in seguito al ricalcolo delle riserve;

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 7.124.013,57
FSC	+	€ 3.755.658,62
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 10.879.672,19

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

Debiti	+	€ 10.934.389,96
Debiti da finanziamento	-	€ 4.906.068,49
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 907,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 6.027.414,47

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00
	<i>Riserve</i>	
AII b	da capitale	€ 0,00
AIIc	da permessi di costruire	€ 151.873,75
AII d	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	-€ 3.071.849,33
AII e	altre riserve indisponibili	€ 0,00
AII f	altre riserve disponibili	€ 0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€ 1.799.330,22
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 795.860,58
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 5.957.586,44
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 5.632.801,66

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 del risultato di Amministrazione	€ 1.110.818,93
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
fondo trattamento di fine rapporto	€ 6.512,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.104.306,93

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.475.781,35	10.435.825,66	5.039.955,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.837.502,16	8.052.226,67	4.785.275,49
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-154.938,18	-151.547,71	-3.390,47
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-353.106,79	-1.905.362,91	1.552.256,12
IMPOSTE	125.224,50	121.008,87	4.215,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.005.009,72	205.679,50	1.799.330,22

In merito al risultato economico conseguito nel 2025 di € 2.005.009,72 rispetto all'esercizio 2024 di € 205.679,50 è dovuto alla minore incidenza delle partite straordinarie

8. PNRR e PNC

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

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

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

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione ha verificato i seguenti aspetti fondamentali:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria*
 - *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica*
 - *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
 - *attendibilità dei valori economico-patrimoniali*
 - *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
 - *proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*
 - *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;*
 - *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
 - *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
 - *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
 - *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,*
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*

- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- rispetto della tempestività dei pagamenti;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni.*

11. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ALBERTO CIANFROCCA
