



COMUNE DI NORAGUGUME

Provincia di Nuoro

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA – Revisore Unico Dott. Giorgio Iocca

VERBALE N. 2026/14 DEL 30 APRILE 2026

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

sulla proposta di deliberazione consiliare
del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto

ESERCIZIO FINANZIARIO 2025 (aggiornato a seguito dell'emendamento approvato dal Consiglio Comunale)

Il presente verbale costituisce aggiornamento e revisione del precedente verbale n. 2026/08 del 10/04/2026 (acquisito al prot. n. 1834 del 20/04/2026), reso necessario a seguito dell'approvazione, da parte del Consiglio Comunale, dell'emendamento del Sindaco del 23/04/2026 agli allegati allo schema di Rendiconto 2025 (su cui questo Organo di Revisione ha già espresso parere favorevole con verbale n. 2026/12 del 30/04/2026), nonché delle correzioni materiali emerse in sede di rilettura del precedente parere.

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2025, come modificato per effetto dell'emendamento, unitamente agli allegati di legge e alla 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» (TUEL);
- del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e dei principi contabili allegati 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 dell'Ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;
- della deliberazione n. 8/SEZAUT/2026/INPR della Corte dei conti recante le Linee guida e il relativo questionario per la relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2025.

Tutto ciò premesso,

APPROVA E PRESENTA

la presente relazione aggiornata sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2025 del Comune di Noragugume, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giorgio Iocca, Revisore Unico del Comune di Noragugume, nominato con deliberazione del Consiglio comunale ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL,

- ricevuta in data 27/03/2026 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con deliberazione della Giunta comunale n. 26 del 26/03/2026, e ricevuto in data 23/04/2026 l'emendamento del Sindaco agli allegati al medesimo schema di rendiconto, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 267/2000 (TUEL):

- Conto del bilancio;
- Conto economico;

- Stato patrimoniale;

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2025-2027, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 36 del 20/12/2024, e le relative variazioni intervenute nel corso dell'esercizio;

- visto il proprio precedente parere favorevole reso con verbale n. 2026/08 del 10/04/2026 sullo schema di rendiconto e il successivo parere favorevole reso con verbale n. 2026/12 del 30/04/2026 sull'emendamento del Sindaco;

- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL e in particolare l'articolo 239, comma 1, lettera d);

- visto il D.Lgs. 118/2011 e i principi contabili applicabili agli enti locali;

- visto il vigente Regolamento di contabilità dell'Ente;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze previste dall'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento, secondo i principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2025 dalla Giunta e dal Consiglio, su tutte le quali è stato reso il prescritto parere, agli atti nel registro dei verbali del Revisore;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- nel corso dell'esercizio 2025 non sono state rilevate gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali tali da richiedere misure correttive;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2025, come aggiornato per effetto dell'emendamento.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, inferiore a 5.000 abitanti.

L'Ente NON è in dissesto finanziario e NON ha in corso procedure di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per unione né per incorporazione, non è terremotato né alluvionato.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- nel corso dell'esercizio 2025 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL, non essendosi costituite situazioni tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione: con determinazione del Servizio finanziario n. 14 R.G. n. 32 del 26/01/2026 è stato

approvato il rendiconto reso dall'Economo per l'anno 2025; i versamenti effettuati dagli agenti contabili interni sono stati debitamente riscontrati e concordano con le scritture contabili dell'Ente. Su tali conti l'Organo di revisione si esprime in maniera FAVOREVOLE;

- non si sono verificati lavori pubblici di somma urgenza nel corso dell'esercizio;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 28/12/2018 come da ultimo aggiornato) allegata al rendiconto emerge che TUTTI gli indicatori (P1–P8) risultano negativi e pertanto l'Ente NON è da considerarsi strutturalmente deficitario.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 presenta un AVANZO di euro 5.247.316,01 (importo invariato per effetto dell'emendamento, che incide unicamente sulla composizione interna delle quote vincolate), come risultante dal prospetto dimostrativo (Allegato a)) di seguito sintetizzato:

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2025	Importo (€)
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025	4.901.507,15
Riscossioni in c/residui	1.625.063,46
Riscossioni in c/competenza	2.415.684,81
Pagamenti in c/residui	338.561,91
Pagamenti in c/competenza	2.077.122,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025	4.110.885,80
Residui attivi al 31/12/2025	2.477.487,73
Residui passivi al 31/12/2025	966.672,58
FPV per spese correnti	41.618,96
FPV per spese in conto capitale	332.765,98
Risultato di amministrazione (A)	5.247.316,01

Il risultato di amministrazione si scompone nelle seguenti quote, come rideterminate per effetto dell'emendamento approvato dal Consiglio Comunale, che ha disposto la rettifica in aumento di € 46.862,19 della voce «Vincoli da trasferimenti» (contributo regionale L. 162/1998 – piani di sostegno a favore di persone con handicap grave):

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2025	Importo (€)
Parte accantonata (B)	150.207,93
– Fondo crediti di dubbia esigibilità	26.217,86
– Fondo anticipazioni di liquidità	0,00
– Fondo perdite società partecipate	6.581,37
– Fondo contenzioso	10.000,00

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2025	Importo (€)
– Fondo garanzia debiti commerciali	0,00
– Fondo obiettivi di finanza pubblica	6.051,00
– Altri accantonamenti	101.357,70
Parte vincolata (C)	2.271.460,61
– Vincoli da leggi e principi contabili	6.000,57
– Vincoli da trasferimenti (post-emendamento)	2.223.673,31
– Vincoli da contrazione di mutui	0,00
– Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	41.786,73
– Altri vincoli	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	625.280,20
Parte disponibile (E = A – B – C – D)	2.200.367,27

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha incassato, alla data del 31/12/2025, residui attivi in conti postali o bancari in attesa di riversamento nel conto di tesoreria principale; non risultano residui attivi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stime del Dipartimento delle Finanze.

L'Organo di revisione ha altresì verificato che 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, non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nelle corrispondenti quote vincolata, destinata ad investimenti o libera del risultato di amministrazione, in funzione della fonte di finanziamento.

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

Nel corso del 2025 è stato applicato avanzo di amministrazione al bilancio di previsione 2025-2027 per complessivi € 3.188.241,43, così suddiviso:

Quota di avanzo applicato	Importo (€)
Quota vincolata	312.457,85
Quota destinata ad investimenti	898.377,04
Quota accantonata	60.485,66
Quota libera	1.916.920,88
TOTALE AVANZO APPLICATO	3.188.241,43

L'Organo di revisione ha verificato che l'utilizzo dell'avanzo è avvenuto nel rispetto dei vincoli di destinazione e delle previsioni dell'art. 187 del TUEL.

2.3 Conciliazione tra gestione di competenza e risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza dell'esercizio 2025, calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza – tenuto conto dell'avanzo applicato e del FPV iscritto in entrata e in spesa – determina un avanzo di competenza di € 4.119.783,56 (W/1), invariato a seguito dell'emendamento.

Tale risultato concorre alla formazione del risultato di amministrazione unitamente alla gestione dei residui.

2.4 Verifica degli equilibri (aggiornati a seguito dell'emendamento)

Dalla verifica del prospetto degli equilibri di bilancio (Allegato n. 10) come aggiornato per effetto dell'emendamento, l'Organo di revisione attesta il rispetto degli equilibri previsti dal D.Lgs. 118/2011, come di seguito sintetizzati:

Equilibri di bilancio – esercizio 2025 (post-emendamento)	Importo (€)
O/1 – Risultato di competenza di parte corrente	503.319,42
O/2 – Equilibrio di bilancio di parte corrente	252.824,41
O/3 – Equilibrio complessivo di parte corrente	319.653,65
Z/1 – Risultato di competenza in c/capitale	3.616.464,14
Z/2 – Equilibrio di bilancio in c/capitale	2.271.761,39
Z/3 – Equilibrio complessivo in c/capitale	2.271.761,39
W/1 – Risultato di competenza	4.119.783,56
W/2 – Equilibrio di bilancio	2.524.585,80
W/3 – Equilibrio complessivo	2.591.415,04

Tutti gli equilibri risultano POSITIVI anche a seguito delle rettifiche apportate per effetto dell'emendamento. La salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL è stata effettuata con deliberazione del Consiglio comunale n. 9 del 26/06/2025.

L'Organo di revisione attesta inoltre che nel corso dell'esercizio 2025 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

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

L'Organo di revisione ha verificato la corretta determinazione e gestione del Fondo pluriennale vincolato, in coerenza con il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011. Il FPV iscritto in entrata al bilancio 2025 risulta di € 88.849,90 per la parte corrente e di € 588.059,26 per la parte in c/capitale; il FPV iscritto in spesa al 31/12/2025 risulta di € 41.618,96 per la parte corrente e di € 332.765,98 per la parte in c/capitale. Le movimentazioni intervenute risultano correttamente correlate ai cronoprogrammi delle obbligazioni passive.

2.6 Analisi della gestione dei residui

L'Organo di revisione ha verificato che con deliberazione della Giunta comunale n. 26 del 26/03/2026 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011, procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31/12/2025 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e indicando gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31/12/2025.

Relativamente ai residui attivi e passivi mantenuti in bilancio, trattasi di obbligazioni giuridicamente perfezionate, costantemente monitorate dal servizio finanziario al fine di garantire la fondatezza del credito ovvero la sussistenza del debito. L'Organo di revisione, sulla base delle verifiche a campione effettuate, attesta la congruità del riaccertamento ordinario.

2.7 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio del pareggio tra entrate e spese per servizi per conto di terzi e partite di giro: a fronte di accertamenti di € 295.391,73 risultano impegni di pari importo (€ 295.391,73).

3. GESTIONE FINANZIARIA

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2025 ammonta ad euro 4.110.885,80 (a fronte di un fondo cassa al 1° gennaio 2025 pari ad € 4.901.507,15). Non risultano pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2025. I valori risultanti dal conto del bilancio sono allineati con il conto del tesoriere, rimesso nei termini di legge e debitamente parificato.

Nel corso del 2025 il Comune di Noragugume NON ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria; non sono state attivate anticipazioni a mezzo Cassa DD.PP.; il fondo di cassa vincolato risulta correttamente ricostituito al 31/12/2025.

3.2 Tempestività dei pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto della disciplina sui tempi di pagamento di cui al D.Lgs. 231/2002 e alle disposizioni della legge n. 145/2018. Per l'esercizio 2025 il Comune di Noragugume presenta:

Indicatore	Valore
Tempi medi di pagamento fatture	10,67 gg
Indicatore di ritardo annuale	- 19,52 gg
Stock del debito residuo al 31/12/2025	- € 1.244,09

L'indicatore di ritardo è ampiamente negativo, a conferma del puntuale rispetto delle scadenze previste dalla normativa nazionale ed europea. Lo stock del debito risulta del tutto trascurabile.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la corretta determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità ai sensi del principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011. L'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 è pari a € 26.217,86 e risulta congruo rispetto alla capacità di riscossione storica delle entrate di dubbia e difficile esazione.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'accantonamento al fondo perdite società partecipate ammonta ad € 6.581,37, determinato in coerenza con quanto previsto dall'art. 21 del D.Lgs. 175/2016, sulla base dei risultati di esercizio delle società partecipate (Abbanoa S.p.A., Tossilo S.p.A., EGAS) di cui l'Ente detiene quote di partecipazione di assoluta marginalità.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'accantonamento al Fondo anticipazione liquidità ammonta ad € zero. L'Ente non ha attivato anticipazioni di liquidità ai sensi del D.L. 35/2013 nel corso del 2025.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'accantonamento al Fondo contenzioso al 31/12/2025 risulta pari a € 10.000,00, per contenziosi pendenti tali da determinare il rischio di soccombenza dell'Ente.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato l'avvenuto accantonamento dell'indennità di fine mandato del Sindaco, ricompresa nella voce "altri accantonamenti".

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Con deliberazione di Giunta comunale n. 20 del 27/02/2026 è stato dato atto che l'Ente non è obbligato ad accantonare il Fondo garanzia debiti commerciali per l'esercizio 2026, in quanto non sussistono i presupposti definiti dalla legge. L'accantonamento al 31/12/2025 risulta pertanto pari a € 0,00.

3.4.4 Fondo obiettivi di finanza pubblica

L'accantonamento al Fondo obiettivi di finanza pubblica risulta pari a € 6.051,00.

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

La voce "Altri accantonamenti" ammonta a complessivi € 101.357,70 e ricomprende, tra l'altro, l'accantonamento al fondo passività potenziali stimato considerando i residui passivi cancellati relativi a debiti verso il Comune di Borore per il servizio associato di raccolta rifiuti (in attesa di eventuali nuovi riparti di spesa), nonché le fatture pregresse sollecitate da Abbanoa S.p.A. per le quali è in corso di definizione la sussistenza e l'ammontare del debito.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Le entrate accertate nel corso dell'esercizio 2025 risultano così riepilogate:

Titolo	Accertamenti 2025 (€)
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	257.016,41
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	973.003,14
Titolo 3 – Entrate extratributarie	37.088,76
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	1.877.289,21
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
Titolo 6 – Accensione prestiti	0,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00
Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	295.391,73
TOTALE ENTRATE	3.439.789,25

3.5.2 Spese

Le spese impegnate nel corso dell'esercizio 2025 risultano così riepilogate:

Titolo	Impegni 2025 (€)
Titolo 1 – Spese correnti	1.125.885,20
Titolo 2 – Spese in conto capitale	1.383.158,42
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00

Titolo	Impegni 2025 (€)
Titolo 4 – Rimborso prestiti	6.335,99
Titolo 5 – Chiusura anticipazioni	0,00
Titolo 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro	295.391,73
TOTALE SPESE	2.810.771,34

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle norme di contenimento della spesa di personale ai sensi dell'art. 1, comma 557, della legge n. 296/2006.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il Comune di Noragugume ha avuto in essere, fino al 31/12/2025, un unico finanziamento contratto con l'Istituto per il Credito Sportivo (operazione n. b/00027614/00, L. 4001 "Mutui a Enti Pubblici"), dell'importo originario di € 88.000,00, a tasso fisso nominale del 4,50%, con piano di ammortamento a rate semestrali costanti e periodo di ammortamento dal 30/06/2005 al 31/12/2025. Il mutuo si è quindi integralmente estinto alla data del 31/12/2025; la rata annua (capitale + interessi) corrisposta nel 2025 è stata pari ad € 6.366,30.

A seguito della naturale estinzione del predetto mutuo, alla data del 31/12/2025 il Comune di Noragugume NON presenta debiti residui da finanziamento. Per il triennio 2026-2028 l'Ente non ha previsto il ricorso ad anticipazioni di cassa né il finanziamento degli investimenti mediante indebitamento. Il limite di indebitamento di cui all'art. 204 del TUEL risulta ampiamente rispettato.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Ente NON ha in essere garanzie fideiussorie prestate in favore di altri soggetti.

4.2 Strumenti di finanza derivata

Il Comune di Noragugume NON ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo: nel rendiconto 2025 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 permangono quote di avanzo vincolato connesse alle assegnazioni straordinarie ricevute durante l'emergenza COVID-19, per complessivi euro 6.167,99, di cui euro 5.367,77 ed euro 800,22. Tali somme, non ancora integralmente utilizzate o restituite nei precedenti esercizi, restano accantonate con vincolo di destinazione, in conformità alle disposizioni normative di riferimento.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con enti strumentali e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che è stata effettuata, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. 118/2011, la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati. Le richieste sono state inoltrate dall'Ente con note prot. 918, 919 e 920 del 24/02/2026, rispettivamente ad Abbanoa S.p.A., EGAS e Tossilo S.p.A. Sono pervenuti i seguenti riscontri:

- Tossilo S.p.A. (nota prot. 925 del 25/02/2026): saldo al 31/12/2025 pari a € 0,00 di debiti verso il Comune e € 696,71 di crediti verso il Comune; nota debitamente asseverata dal Revisore;

- EGAS (nota prot. 982 del 27/02/2026): saldo al 31/12/2025 dei crediti/debiti reciproci pari a € 0,00; nota debitamente asseverata dal Revisore;
- Abbanoa S.p.A.: è pervenuta in data successiva al precedente parere la nota di asseverazione dei rapporti di debito/credito reciproci al 31/12/2025; le partite riconciliano sostanzialmente con i dati contabili dell'Ente, fatta salva l'eventuale definizione delle fatture pregresse oggetto di sollecito, già adeguatamente presidiate dal Servizio Finanziario mediante l'accantonamento al fondo passività potenziali ricompreso nella voce "Altri accantonamenti". Vista altresì la marginalità della partecipazione (0,002852%), la posizione si ritiene definita.

Per tutte le posizioni le partite riconciliano con i dati contabili dell'Ente.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Nel corso del 2025 l'Ente non ha costituito nuove società né acquistato nuove partecipazioni societarie.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto agli adempimenti previsti dall'art. 20 del D.Lgs. 175/2016 in materia di revisione periodica delle partecipazioni pubbliche. Le partecipazioni detenute sono limitate a quote di assoluta marginalità nelle società Abbanoa S.p.A. (0,002852%), Tossilo S.p.A. (0,01%) ed EGAS (0,00046%), tutte funzionali allo svolgimento di servizi di rilievo per l'Ente.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Ente non detiene enti od organismi strumentali, né società controllate. Non sussistono pertanto ulteriori obblighi di controllo da segnalare.

7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha esaminato il Conto economico e lo Stato patrimoniale dell'esercizio 2025, redatti in conformità agli schemi di cui all'Allegato 10 al D.Lgs. 118/2011 e ai principi contabili applicati di cui all'allegato 4/3.

CONTO ECONOMICO 2025 – principali risultanze:

Voce	2025 (€)
A) Totale componenti positivi della gestione	1.477.115,67
B) Totale componenti negativi della gestione	1.491.697,80
Differenza (A – B)	– 14.582,13
C) Proventi e oneri finanziari	+ 641,28
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	– 27.424,80
Risultato prima delle imposte	– 41.365,65
Imposte dell'esercizio	18.405,43
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	– 59.771,08

Il risultato economico dell'esercizio 2025 chiude con una perdita di € 59.771,08, a fronte di un utile di € 146.772,71 registrato nell'esercizio precedente. Tale risultato è essenzialmente riconducibile all'incremento degli ammortamenti e dei costi per prestazioni di servizi, oltre che al saldo negativo

della gestione straordinaria. L'Organo di revisione ne attesta comunque la coerenza con le risultanze della contabilità finanziaria, mediante la matrice di correlazione e il piano dei conti integrato, e segnala che la perdita di esercizio non incide sul mantenimento dell'equilibrio patrimoniale complessivo dell'Ente.

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2025 – principali risultanze:

Voce	2025 (€)
B) Totale immobilizzazioni	8.660.136,83
– Immobilizzazioni immateriali	106.797,12
– Immobilizzazioni materiali	8.544.055,75
– Immobilizzazioni finanziarie	9.283,96
C) Totale attivo circolante	6.576.717,91
– di cui disponibilità liquide	4.114.156,04
TOTALE ATTIVO	15.236.854,74
A) Patrimonio netto	11.054.137,37
B) Fondi per rischi e oneri	187.737,18
D) Debiti	970.125,22
E) Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.024.854,97
TOTALE PASSIVO	15.236.854,74

Lo Stato patrimoniale al 31/12/2025 pareggia a € 15.236.854,74. Il Patrimonio netto risulta pari ad € 11.054.137,37. I valori esposti risultano coerenti con gli inventari e con le scritture contabili dell'Ente. I conti d'ordine ammontano ad € 676.909,16 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri.

L'Organo di revisione, sulla base delle verifiche effettuate, attesta l'attendibilità dei valori economico-patrimoniali e la coerenza con quanto risultante dalla contabilità finanziaria.

8. PNRR E PNC

Nel corso dell'esercizio 2025 il Comune di Noragugume ha gestito interventi finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e dal Piano Nazionale Complementare (PNC), come dettagliatamente illustrato nella Relazione della Giunta al rendiconto. In particolare risultano in essere/conclusi i seguenti interventi:

- M1C1 – Investimento 1.2 "Abilitazione al Cloud per le PA locali" (CUP B51C22001080006), per € 47.427,00;
- M1C1 – Investimento 1.4 "Adozione App IO" (CUP B51F22001080006), per € 1.215,00;
- M1C1 – Misura 1.4.4 "Estensione utilizzo ANPR – Adesione ANSC" (CUP B51F24006260006), per € 3.294,00;
- M1C1 – Misura 1.3.1 PDND ANNCSU (CUP B51J25000960006), per € 4.326,12;
- M1C1 – Misura 1.4.4 "SPID e CIE" (CUP B51F22003980006), per € 14.000,00;
- M1C1 – Misura 1.4.5 "Piattaforma notifiche digitali comuni", per € 23.147,00;
- M4C2 – Linea 1.5 Ecosistemi dell'Innovazione, e.INS – Spoke 2 (CUP J83C21000320007), per € 88.000,00 (concluso);

- M5C2 – Investimento 3.1 "Sport e inclusione sociale" (CUP B54J23000150001), per € 21.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato la corretta contabilizzazione delle entrate e delle spese connesse ai progetti PNRR/PNC, in coerenza con le indicazioni della Commissione ARCONET e dei principi contabili applicati. Non risultano definanziamenti o revoche di finanziamenti relativi ai progetti PNRR/PNC.

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 stessa si compone:

- a) del conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e dei relativi riepiloghi;
- b) del quadro generale riassuntivo (come modificato per effetto dell'emendamento);
- c) della verifica degli equilibri (come aggiornati a seguito dell'emendamento);
- d) del conto economico;
- e) dello stato patrimoniale.

Nella relazione SONO illustrati i criteri di valutazione utilizzati, l'andamento della gestione dell'Ente nonché l'attestazione che NON sono intervenuti fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio. La Relazione fornisce altresì le informazioni di cui alle lettere da a) a o) dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. 118/2011.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base delle verifiche effettuate nel corso dell'esercizio e in sede di esame del rendiconto 2025 (come modificato a seguito dell'emendamento), l'Organo di revisione NON rileva irregolarità non sanate, gravi inadempienze o anomalie tali da compromettere l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, l'attendibilità dei valori economico-patrimoniali o gli equilibri di bilancio anche prospettici.

Si formulano comunque le seguenti considerazioni e raccomandazioni, in un'ottica di continuo miglioramento della gestione:

- proseguire nelle azioni volte al miglioramento della capacità di riscossione delle entrate proprie, anche al fine di mantenere il FCDE su livelli prudenziali contenuti;
- monitorare costantemente i residui attivi di maggiore anzianità per garantire il permanere del diritto di credito e l'aggiornamento degli accantonamenti prudenziali;
- dare seguito alle attività di riconciliazione delle posizioni reciproche con Abbanoa S.p.A., a chiusura del processo di asseverazione già avviato;
- proseguire nel puntuale rispetto dei tempi di pagamento, già ampiamente in linea con le prescrizioni di legge (tempi medi 10,67 gg, indicatore di ritardo – 19,52 gg);
- garantire l'adeguato presidio della corretta contabilizzazione e rendicontazione dei progetti PNRR/PNC in essere fino alla loro definitiva conclusione;
- rafforzare i controlli sui processi automatizzati di estrazione e riconciliazione dei dati contabili, al fine di prevenire disallineamenti analoghi a quello rettificato per effetto dell'emendamento.

Si propone al Consiglio comunale di destinare prioritariamente la quota libera del risultato di amministrazione, come ridefinita a seguito dell'emendamento, secondo l'ordine di priorità definito dall'art. 187, comma 2, del TUEL, dando atto dell'assenza di debiti fuori bilancio e di disavanzi da ripianare.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, l'Organo di revisione:

- ATTESTA la corrispondenza del rendiconto dell'esercizio 2025 — come aggiornato per effetto dell'emendamento approvato dal Consiglio Comunale — alle risultanze della gestione, nonché alle scritture contabili dell'Ente;
- ATTESTA il rispetto degli equilibri di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011, come rideterminati post-emendamento;
- ATTESTA la congruità degli accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità e agli altri fondi rischi;
- ATTESTA che l'Ente non versa in condizioni di deficitarietà strutturale ai sensi dell'art. 242 del TUEL;
- ATTESTA l'attendibilità dei valori economico-patrimoniali esposti nel Conto economico e nello Stato patrimoniale;

e, sulla base delle considerazioni che precedono,

ESPRIME GIUDIZIO POSITIVO

per l'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2025 del Comune di Noragugume — come modificato per effetto dell'emendamento del Sindaco del 23/04/2026 approvato dal Consiglio Comunale — da parte del Consiglio comunale.

Il presente verbale n. 2026/13 sostituisce e supera, per quanto di interesse, il precedente verbale n. 2026/08 del 10/04/2026.

Noragugume, lì 30 aprile 2026

L'ORGANO DI REVISIONE

Revisore Unico del Comune di Noragugume

Dott. Giorgio Iocca

(documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.)