

COMUNE DI DARFO BOARIO TERME

Parere
dell'organo di
revisione sul
Rendiconto
della gestione
e documenti
allegati

ANNO
2025

Il Collegio dei Revisori

Maria Caterina Morandini Presidente

Giulio Eligio Componente

Gianpaolo Piatti Componente

COMUNE DI DARFO BOARIO TERME Comune di Darfo Boario Terme	E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE	
Protocollo N.0010500/2026 del 01/04/2026 Firmatario: Giulio Eligio, MARIA CATERINA MORANDINI, GIANPAOLO PIATTI	

COMUNE DI DARFO BOARIO TERME

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 1 aprile 2026

Oggetto: Parere 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 DARFO BOARIO TERME che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dalle rispettive sedi

Il Collegio dei Revisori

Maria Caterina Morandini Presidente

Giulio Eligio Componente

Gianpaolo Piatti Componente

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 76 del 28/12/2023;

- ricevuta in data 23/03/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 20/03/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025 / 2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 29/11/2016.

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	37
di cui variazioni di Consiglio (incluso deb fuori bilancio)	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	16
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra , ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel una popolazione al 01.01.2025 così composta:

Rilevazione	Numero
Abitanti al 01/01/2025	15.883

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Ente ***non ha attivato*** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa a Unione di Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzi di Comuni;

l'Ente partecipa alla Comunità montana di Vallecamonica e al consorzio BIM.

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 (*motivare in caso di inadempimento*);
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*; (*al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio*)
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi, se esistenti, 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; (*motivare in caso di inadempimento*)
- 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.I. 113/2024.
- l'Ente non ha in essere contratti di partenariato pubblico-privato;
- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
- nel corso dell'esercizio 2025, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da

maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel; il contributo **è stato** restituito.
- l'Ente **non ha** ancora predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e 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).

in quanto alla data attuale non risulta ancora scaduto l'adempimento (31/05/2026);

- l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo** di euro 6.095.074,58 , come risulta dai seguenti elementi:

Voce		2025
Fondo cassa al 1° gennaio		690.143,42 €
RISCOSSIONI	(+)	32.597.636,95 €
PAGAMENTI	(-)	29.246.472,88 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	4.041.307,49 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)	0,00 €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	4.041.307,49 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.665.770,08 €
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00 €
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale		1.361,84 €
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.334.544,48 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)	324.254,32 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)	1.953.204,19 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA FINANZIARIE	(-)	0,00 €

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)	(=)	6.095.074,58 €
----------------------------------	-----	----------------

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

Nei residui attivi sono compresi euro 480.618,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze (addizionale comunale all'irpef).

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

Anno di riferimento	2023	2024	2025
Risultato di Amministrazione (A)	4.125.618,85 €	3.731.621,47 €	6.095.074,58 €
Parte accantonata (B)	2.537.851,66 €	2.669.685,31 €	1.687.210,20 €
Parte vincolata (C)	639.358,78 €	465.080,84 €	1.620.004,75 €
Parte destinata agli investimenti (D)	51.984,95 €	133.738,35 €	555.234,12 €
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	896.423,46 €	463.116,97 €	2.232.625,51 €

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori non ricorrendone la fattispecie.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile		Parte accantonata			Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali	
	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata				
Copertura dei debiti fuori bilancio		35.000,00										35.000,00	
Salvaguardia equilibri di bilancio		0,00										0,00	
Finanziamento spese di investimento		70.500,00										70.500,00	
Finanziamento di spese correnti non permanenti		335.500,00										335.500,00	
Estinzione anticipata dei prestiti		0,00										0,00	
Altra modalità di utilizzo		0,00										0,00	
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00	
Utilizzo parte vincolata					405.104,84	3.000,00	0,00	56.976,00				465.080,84	
Utilizzo parte destinata agli investimenti													125.186,58
Totale delle parti utilizzate	441.000,00	0,00	0,00	0,00	405.104,84	3.000,00	0,00	56.976,00	0,00	0,00	0,00	125.186,58	1.031.267,42
Totale delle parti non utilizzate	22.116,97	1.074.788,01	1.500.000,00	2.669.685,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.551,77	2.700.354,05
Totale	463.116,97	1.074.788,01	1.500.000,00	2.669.685,31	405.104,84	3.000,00	0,00	56.976,00	0,00	0,00	0,00	133.738,35	3.731.621,47
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:													

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.264.650,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.269.818,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.277.458,51
SALDO FPV	-€ 7.639,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 216.692,86
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 264.450,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 154.199,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 106.442,09
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.264.650,76
SALDO FPV	-€ 7.639,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 106.442,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.031.267,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.700.354,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 6.095.074,58

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2025)
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.441.076,39 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	791.771,97 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	462.883,81 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		186.420,61 €

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.774.247,08 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.960.667,69 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.847.202,05 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.181.572,95 €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		665.629,10 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00 €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		665.629,10 €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.288.278,44 €
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025		791.771,97 €
Risorse vincolate nel bilancio		1.644.456,76 €
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		852.049,71 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.774.247,08 €
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.626.296,79 €

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:

	2025
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	3.288.278,44 €
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	852.049,71 €
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	2.626.296,79 €

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

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

- A. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- B. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- C. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- D. la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
- E. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e 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	€ 308.012,96	€ 324.254,32
FPV di parte capitale	€ 1.961.805,81	€ 1.953.204,19
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 439.478,56	€ 308.012,96	€ 324.254,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 100.000,00	€ -	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 257.067,68	€ 237.521,73	€ 285.825,01
- 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	€ 82.410,88	€ 70.491,23	€ 38.429,31
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	249.904,30
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	74.350,02
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	324.254,32

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

Il FPV in spesa c/capitale **è stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale

vincolato come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- 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:

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.960.851,35	€ 1.961.805,81	€ 1.953.204,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.413.890,81	698.253,78	1.382.786,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.546.960,54	1.062.766,58	471.214,04
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		-	
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero		200.785,45	99.203,26

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.51 del 18/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.51 del 18/03/2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 51 del 18/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi Pagati	Inseriti nel Rendiconto	Variazioni
Residui Attivi	9.866.465,95 €	6.265.773,42 €	3.552.935,31 €	-47.757,22 €
Residui Passivi	4.555.169,13 €	3.578.560,23 €	822.409,59 €	-154.199,31 €

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	24.139,71	109.879,07
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	9.225,48	24.848,21
Gestione servizi c/terzi	14.392,03	19.472,03
MINORI RESIDUI	€ 47.757,22	€ 154.199,31

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** sufficientemente motivato:

- attraverso la 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 l'Ente 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.

Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	216.543,36 €	1.921,76 €	18.115,43 €	15.169,04 €	175.767,22 €	212.983,53 €	640.500,34 €	
Totale	320.428,72 €	22.160,87 €	152.753,83 €	69.164,03 €	257.902,14 €	2.512.134,89 €	3.334.544,48 €	

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	FCDE al 31/12/2025
IMU/TASI recupero evasione	0,00 €	0,00 €	66,75 €	67.739,28 €	207.968,60 €	4.271.559,38 €	180.663,72 €	17.490,73 €
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40.006,85 €	204.879,25 €	4.118.634,32 €		
	0,00%	0,00%	0,00%	59,06%	98,51%	96,42%		
TIA/TARI ordinaria	70.605,65 €	118.053,97 €	124.141,91 €	226.295,42 €	446.608,44 €	2.611.599,59 €	1.088.175,63 €	639.543,26 €
	26.185,63 €	59.507,37 €	32.299,47 €	54.852,37 €	182.878,15 €	2.153.195,15 €		
	37,09%	50,41%	26,02%	24,24%	40,95%	82,45%		

2.7 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	4.041.307,49
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	4.041.307,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	4.041.307,49

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	4.537.927,05 €	690.143,42 €	4.041.307,49 €
di cui cassa vincolata	2.118.030,73	126.926,26	2.006.631,08

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

- **ha** adottato entro il 28/2/2025 il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 DI.155/2024;

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

L'Organo ha verificato che **non sono state attivate anticipazioni di tesoreria** nel corso del 2025.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2025 è stato di euro 2.000.000,00:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025.

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

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

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

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **non 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 quanto non sussiste la fattispecie. Delibera di GC n.8 21/01/2026.
 - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) 16 gg
 - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 16 gg
 - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -16 gg.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2025/2027, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il livello di analisi per capitoli;
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto è così definito complessivamente:

Anno	Importo
2025	1.021.640,93 €

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 23.694,39 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero così definiti complessivamente:

Anno	Importo
2025	23.694,39 €

- 6) l'ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali **ha provveduto** all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, sulla base delle informazioni disponibili e ricevute, dà atto che non risultano alla data della presente relazione società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2025 e nei due precedenti

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso così definito:

Anno	Importo
2025	140.000,00 €

La misura dell'accantonamento è stata determinata 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, ed ha tenuto conto della risoluzione della causa di lavoro promossa dal Dott. Pasquale Galbardi avanti il Tribunale di Brescia.

In particolare, relativamente alla causa di lavoro risolta, si dà atto che:

- a seguito della Sentenza del Consiglio di Stato n.3630/2021, che aveva sancito l'illegittimità del licenziamento del Dott. Pasquale Galbardi, l'Ente aveva progressivamente accantonato a fondo rischi contenzioso la somma di €. 1.500.000,00 (rendiconto 2024), oltre a €. 200.000,00 previsti nel Bilancio di previsione 2025, e successivi €. 200.000,00, per il 2026, ed €. 100.000,00, nel 2027, per giungere progressivamente all'importo di €. 2.000.000,00 quale copertura integrale della massima possibile soccombenza nella causa di definizione economica della controversia;

- la causa del lavoro, effettivamente promossa dal Dott. Galbardi ex art. 414 cpc in data 23/10/2025 avanti il Giudice del Lavoro di Brescia, con richiesta complessiva di € 367.896,65 per risarcimento del danno a seguito illegittimo licenziamento e azione di responsabilità contrattuale del datore di lavoro, è stata conciliata *banco-judicis* con Pronuncia n.1338/2026 del 05/03/2026 mediante pagamento a favore di parte Attrice della somma onnicomprensiva, a saldo e stralcio, di €. 135.000,00;

- la conciliazione è stata perfezionata con l'effettivo pagamento al Dott. Pasquale Galbardi dell'importo convenuto di €. 135.000,00 giusto mandato n°1312 del 25/03/2026 esercizio 2026 e relativa quietanza di tesoreria n°0001114 del 25/03/26 esercizio 2026;

- a seguito risoluzione della causa l'Ente ha provveduto, in sede di Rendiconto 2025, alla variazione di - €. 1.560.000,00 dell'accantonamento a Fondo contenzioso, riducendone così l'importo da €. 1.700.000,00 ad €. 140.000,00.

Tenuto conto di quanto precede, della documentazione fornita e vista la ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'Ente, l'Organo di revisione ritiene congrua la quota accantonata di €. 140.000,00 per fondo rischi contenzioso.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 10.357,50
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.491,90
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 14.849,40

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non sussiste l'obbligo di accantonamento

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

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

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

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue.

Anno	Importo
2025	159.138,00 €

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali(%)	Accert.ti /Previsioni definitive(%)
Titolo 1	9.673.850,00 €	9.854.550,00 €	9.672.004,24 €	99,98%	98,15%
Titolo 2	996.995,00 €	1.230.130,08 €	1.065.475,66 €	106,87%	86,61%
Titolo 3	2.959.350,00 €	3.607.898,00 €	3.395.580,14 €	114,74%	94,12%
Titolo 4	27.392.453,03 €	32.137.021,03 €	5.825.359,84 €	21,27%	18,13%
Titolo 5	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
TOTALE	42.022.648,03 €	47.829.599,11 €	19.958.419,88 €	47,49%	41,73%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Si	Si
TARSU/TIA/TARI/TARES	Si	Si
Sanzioni per violazioni codice della strada	Si	Si
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Si	Si
Proventi acquedotto	Si	Si
Proventi canoni depurazione	Si	si

IMU

	Andamento
Accertamenti IMU	Le entrate accertate nell'anno 2025 (pari a 4.251.416,01 €) sono diminuite di 60.469,23 € rispetto a quelle dell'esercizio 2024 (pari a 4.311.885,24 €)

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

	Andamento
Accertamenti TARSU-TIA-TARI	Le entrate accertate nell'anno 2025 (pari a 2.775.447,73 €) sono aumentate di 215.921,21 € rispetto a quelle dell'esercizio 2024 (pari a 2.559.526,52 €)

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"), **ha** provveduto ad accantonare l'importo corrispondente nella riga B del risultato di amministrazione.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	719.843,98 €	630.073,75 €	851.688,90 €
Riscossione	639.799,82 €	630.073,75 €	851.688,90 €

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

Anno	Importo	Spesa Corrente	% per spesa corrente
2023	719.843,98 €	719.843,98 €	100,00%
2024	630.073,75 €	630.073,75 €	100,00%
2025	851.688,90 €	851.688,90 €	100,00%

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	€ 256.470,15	€ 98.817,08	€ 217.824,73
riscossione	€ 100.584,79	€ 78.207,23	€ 168.740,51

%riscossione	39,22	79,14	77,47
--------------	-------	-------	-------

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 168.740,51
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 168.740,51
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 89.190,49
% per spesa corrente	52,86%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

	Andamento
Accertamenti Proventi dei beni	Le entrate accertate nell'anno 2025 (pari a 1.491.539,97 €) sono aumentate di 106.450,05 € rispetto a quelle dell'esercizio 2024 (pari a 1.385.089,92 €)

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di

accertamento e riscossione, rileva che **sono/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	€ 205.272,93	€ 189.883,21	€ 10.018,89	€ 2.009,84
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 163.848,14	€ 146.716,54	€ 10.223,41	€ 791,48
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 369.121,07	€ 336.599,75	€ 20.242,30	€ 2.801,32

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 238.586,92	
Residui riscossi nel 2025	€ 203.545,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.223,73	
Residui al 31/12/2025	€ 27.817,73	11,66%
Residui della competenza	€ 35.326,62	
Residui totali	€ 63.144,35	
FCDE al 31/12/2025	€ 18.286,36	28,96%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	13.061.827,77	14.783.746,72	12.844.256,11	98,33	86,88
Titolo 2	28.273.453,03	35.230.819,97	6.734.229,70	23,82	19,11
Titolo 3	1.000.000,00	1.000.000,00	-	0,00	0,00
TOTALE	42.335.280,80	51.014.566,69	19.578.485,81	46,25	38,38

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	2.688.791,13 €	2.928.002,68 €	239.211,55 €
102	219.151,60 €	279.620,81 €	60.469,21 €
103	6.669.398,26 €	6.926.696,64 €	257.298,38 €
104	2.064.031,77 €	1.992.439,28 €	-71.592,49 €
105	0,00 €	0,00 €	0,00 €
106	0,00 €	0,00 €	0,00 €
107	113.125,54 €	101.184,42 €	-11.941,12 €
108	0,00 €	0,00 €	0,00 €
109	93.632,12 €	60.731,65 €	-32.900,47 €
110	289.319,23 €	231.326,31 €	-57.992,92 €
TOTALE	12.137.449,65 €	12.520.001,79 €	382.552,14 €

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 171.804,17;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- che l'Ente **ha** incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 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 2024*) 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

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2025: 0,91%

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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.800.762,44	€ 2.928.002,68
Spese macroaggregato 103	€ 37.495,42	€ 42.141,40
Irap macroaggregato 102	€ 188.357,00	€ 177.594,28
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 249.904,30
Altre spese: decurtazioni da spese A.P. (FPV)		-€ 234.016,24

Altre spese: rinnovi contrattuali e increm. Part time		€ 80.000,00
Altre spese: spese segretario e personale in convenzione (macr.04+09)		€ 40.626,65
Alte spese: spese progetti sociali (macr.03+04)	€ 3.026.614,86	€ 3.284.253,07
(-) Componenti escluse (B)	€ 230.611,60	€ 687.775,65
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.796.003,26	€ 2.596.477,42
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 10/12/2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

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

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

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

	Numero	Spese
incarichi di patrocinio legale	8	53.173,47
incarichi di consulenza	2	26.169,00
affidamento di servizi legali	0	

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	Variazione
201	0,00 €	0,00 €	0,00 €
202	8.457.728,61 €	4.659.581,48 €	-3.798.147,13 €

203	0,00 €	0,00 €	0,00 €
204	0,00 €	0,00 €	0,00 €
205	79.306,34 €	121.444,03 €	42.137,69 €
TOTALE	8.537.034,95 €	4.781.025,51 €	-3.756.009,44 €

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/non 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 per euro 135.000,00 di cui euro zero di parte corrente ed euro 135.000,00 in conto capitale 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 200.000,00	€ 452.538,42	€ 135.000,00
Totale	€ 200.000,00	€ 452.538,42	€ 135.000,00

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 zero.
2. riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero.

3. segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero .

4.ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2023	2024	2025
0,91%	0,93%	0,71%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.303.650,34	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.071.272,79	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.841.903,65	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 14.216.826,78	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.421.682,68	
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)	€ 101.184,42	
(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)	€ 1.320.498,26	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 101.184,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		0,71

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 4.125.597,31
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 552.741,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ 160.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 3.732.855,49

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 3.963.914,17	€ 4.120.198,06	€ 4.125.597,31
Nuovi prestiti (+)	€ 700.000,00	€ 566.949,00	€ 160.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 543.716,11	-€ 561.549,75	-€ 552.741,82

Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.120.198,06	€ 4.125.597,31	€ 3.732.855,49
Nr. Abitanti al 31/12	15.773	15.883	15.938,00
Debito medio per abitante	261,22	259,75	234,21

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 90.678,95	€ 113.125,54	€ 101.184,42
Quota capitale	€ 543.716,11	€ 561.549,75	€ 552.741,82
Totale fine anno	€ 634.395,06	€ 674.675,29	€ 653.926,24

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

4.2 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 essendo in deficit di risorse covid non doveva procedere alla restituzione di somme.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

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

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2025
- inventario dei beni mobili	31/12/2025
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2025
Rimanenze	31/12/2025

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	68.026.865,84	65.110.956,50	2.915.909,34
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.218.785,33	9.708.995,11	509.790,22
D) RATEI E RISCONTI	4.078,62	26.014,31	-21.935,69
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	78.249.729,79	74.845.965,92	3.403.763,87
A) PATRIMONIO NETTO	52.442.443,13	51.415.096,80	1.027.346,33
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	555.321,83	1.594.897,30	1.039.575,47
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.067.429,97	8.728.534,44	1.661.104,47
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	18.184.534,86	13.107.437,38	5.077.097,48
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	78.249.729,79	74.845.965,92	3.403.763,87
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.277.458,51	2.269.818,77	7.639,74

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 6.163.396,95
FCDE +	€ 1.021.640,93
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 1.571,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 1.361,84
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 23.694,39
FSC +	€ 23.694,39
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 480.941,36
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 7.665.770,08

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

Debiti +	€ 7.067.429,97
Debiti da finanziamento -	€ 3.732.885,49
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 3.334.544,48

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	3.276.655,96
Allc	da permessi di costruire	€	851.688,90
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoni	-€	5.563.893,74
Alle	altre riserve indisponibili	€	3.523.923,78
Allf	altre riserve disponibili		
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€	1.061.028,57
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	1.027.346,33

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.687.210,20
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)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.687.210,20

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.979.160,38	13.196.816,17	1.782.344,21
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.381.626,44	13.461.306,91	-1.079.680,47
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	23.364,01	7.176,39	16.187,62
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	4.228.404,29	-4.228.404,29
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	264.936,38	-1.552,81	266.489,19
IMPOSTE	196.477,37	219.151,60	-22.674,23
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.689.356,96	3.750.385,53	-1.061.028,57

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

10.CONCLUSIONI

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

Dalle rispettive sedi, 1 aprile 2026

Il Collegio dei Revisori

Maria Caterina Morandini Presidente

Giulio Eligio Componente

Gianpaolo Piatti Componente

Documento firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.