

# **COMUNE DI BERZO DEMO**

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

**ANNO**  
**2025**

**ANCREL – 2025**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. Andrea Alfredo Previtali**



**E**  
COMUNE DI BERZO DEMO  
Protocollo N.0002318/2026 del 02/04/2026

# COMUNE DI BERZO DEMO

## ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 31 marzo 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 contabili; approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti

**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 Berzo Demo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Berzo Demo, li 31/03/2026

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. Andrea Alfredo Previtali**



<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>4</b>
1.1 Verifiche preliminari	5
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>8</b>
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2. Utilizzo nell'esercizio delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio precedente	10
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
2.4. Verifica degli equilibri	14
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio	15
2.6. Analisi della gestione dei residui	19
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	26
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>27</b>
3.1 Fondo di cassa	27
3.2 Tempestività pagamenti	28
3.3 Analisi degli accantonamenti	29
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	29
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	29
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	29
3.4 Fondi spese e rischi futuri	30
3.4.1 Fondo contenzioso	30
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	30
Le quote accantonate risultano congrue.	30
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	30
3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica	31
3.4.5 Altri fondi e accantonamenti	31
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	32
3.5.1 Entrate	32
3.5.2 Spese	35
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>40</b>
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	40
4.2 Strumenti di finanza derivata	43
<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>44</b>
<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>45</b>
6.1 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	45
6.2 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	45
6.3 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	45
<b>7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>46</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>48</b>
<b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>49</b>
<b>10. IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	<b>49</b>
<b>11. CONCLUSIONI</b>	<b>50</b>

# 1. INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Dott. Andrea Alfredo Previtali revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 26 del 14/11/2024;**

- ricevuta in data 27/03/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 23/03/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 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. 28 del 22/11/2014.

## **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:

Tipologia	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	9
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	6
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
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;

### RIPORTA

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	1467

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni della Valsavioire;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.l. 113/2024.
- 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 10/03/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione 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;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.
- 
- l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;
  - 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;
  - l'Ente ha assicurato per l'anno 2025, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## 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 437.973,34 , come risulta dai seguenti elementi:

Voce		2025
Fondo cassa al 1° gennaio		985.658,27 €
RISCOSSIONI	(+)	5.117.252,83 €
PAGAMENTI	(-)	5.131.808,77 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	971.102,33 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)	0,00 €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	971.102,33 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.793.390,31 €
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		3.316,74 €
RESIDUI PASSIVI	(-)	909.422,91 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)	44.780,96 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)	2.372.315,43 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA FINANZIARIE	(-)	0,00 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)	(=)	437.973,34 €



L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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)	5.471.015,83 €	356.445,72 €	437.973,34 €
Parte accantonata (B)	95.820,37 €	70.571,91 €	135.688,82 €
Parte vincolata (C)	249.188,35 €	151.143,79 €	168.307,93 €
Parte destinata agli investimenti (D)	4.803.633,55 €	0,00 €	0,00 €
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	322.373,56 €	134.730,02 €	133.976,59 €

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 **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale Parte disponibile	FCD E	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasfer.	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata	Totale parte destinata agli investimenti	Totali
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 25.716,86											
Salvaguardia equilibri di bilancio												
Finanziamento o spese di investimento												
Finanziamento o di spese correnti non permanenti												
Estinzione												

anticipata dei prestiti												
Altra modalità di utilizzo	76.974,73 €											0,00 €
Utilizzo parte accantonata				27.127,68 €	0,00 €							0,00 €
Utilizzo parte vincolata						0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00 €	0,00 €
Totale delle parti utilizzate	102.691,59 €	0,00 €	0,00 €	27.127,68 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale delle parti non utilizzate	134.730,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	70.571,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	151.143,79 €	0,00 €	356.445,72 €
<b>Totali</b>	<b>134.730,02 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>27.127,68 €</b>	<b>70.571,91 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>151.143,79 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>356.445,72 €</b>

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	Anno
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-656.757,63 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.325.422,35 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.417.096,39 €
SALDO FPV	908.325,96 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	-239.925,91 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	-69.885,20 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	-170.040,71 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-656.757,63 €
SALDO FPV	908.325,96 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	-170.040,71 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	356.445,72 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	437.973,34 €

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCORTE IMPEGNI IMPUTATI AL 2025)
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		143.863,29 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	5.000,00 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		138.863,29 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	87.244,59 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		51.618,70 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		237.524,31 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00 €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		237.524,31 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00 €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		237.524,31 €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		381.387,60 €
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2025		5.000,00 €
Risorse vincolate nel bilancio		0,00 €
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		376.387,60 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		87.244,59 €
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		289.143,01 €

## 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	381.387,60 €
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	376.387,60 €
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	289.143,01 €

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	67.687,64 €	44.780,96 €
FPV di parte capitale	3.257.734,71 €	2.372.315,43 €
FPV per partite finanziarie	0,00 €	0,00 €

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	91.240,41 €	67.687,64 €	44.780,96 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	81.640,41 €	45.217,92 €	40.781,49 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere	0,00 €	0,00 €	0,00 €

accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- 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	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	9.600,00 €	22.469,72 €	3.999,47 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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 del principio applicato della contabilità finanziaria.

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 anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) 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.

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	41.302,76 €
Trasferimenti correnti	0,00 €
Incarichi a legali	0,00 €
Altri incarichi	0,00 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00 €
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	3.478,20 €
Altro (**)	0,00 €
<b>TOTALE FPV 2025 spesa corrente</b>	<b>44.780,96 €</b>

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31/12	403.942,30 €	3.257.734,71 €	2.372.315,43 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	347.195,68 €	3.213.085,31 €	678.642,55 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	56.746,62 €	44.649,40 €	1.693.672,88 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie accantonato al 31/12	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €

## 2.6 Analisi della gestione dei residui

L'Ente *ha* provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 26 del 26/02/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 23/02/2026).

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. 26 del 26/02/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi Pagati	Inseriti nel Rendiconto	Variazioni
Residui Attivi	5.481.694,15 €	3.234.285,29 €	2.007.482,95 €	-239.925,91 €
Residui Passivi	2.785.484,35 €	2.599.939,13 €	115.660,02 €	-69.885,20 €

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	-45.697,59 €	-36.327,12 €
Gestione corrente vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione in conto capitale vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione in conto capitale non vincolata	-179.863,14 €	-5.488,68 €
Gestione servizi c/terzi	-14.365,18 €	-28.069,40 €
Minori residui	-239.925,91 €	-69.885,20 €

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che dall'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.

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

	2020 e prec.	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	34.901,07 €	34.901,07 €
Titolo 2	0,00 €	35.000,00 €	35.000,00 €	56.625,00 €	35.000,00 €	126.509,14 €	288.134,14 €
Titolo 3	5.509,77 €	102,48 €	721,88 €	47.206,92 €	53.565,39 €	139.915,83 €	247.022,27 €
Titolo 4	54.177,60 €	37.592,57 €	6.682,50 €	86.407,43 €	1.549.044,67 €	468.122,25 €	2.202.027,02 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 6	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 9	235,06 €	1.013,97 €	0,00 €	3.589,71 €	8,00 €	16.459,07 €	21.305,81 €
Totale	59.922,43 €	73.709,02 €	42.404,38 €	193.829,06 €	1.637.618,06 €	785.907,36 €	2.793.390,31 €

	2020 e prec.	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	403,58 €	599,38 €	8.766,65 €	4.362,58 €	20.167,50 €	325.992,66 €	360.292,35 €
Titolo 2	56.203,32 €	0,00 €	0,00 €	4.514,01 €	10.348,48 €	443.536,08 €	514.601,89 €
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 4	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	2.062,46 €	88,19 €	4.496,00 €	2.082,20 €	1.565,67 €	11.734,15 €	22.028,67 €
Totale	58.669,36 €	687,57 €	13.262,65 €	10.958,79 €	32.081,65 €	793.762,89 €	909.422,91 €

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	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	18.644,85 €	409.521,00 €	9.050,36 €	0,00 €
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	18.644,85 €	400.470,64 €		
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	97,79%		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
	Riscossoc/residui al	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		

	31.12								
TARSU/TI A/TARI/TA RES recupero evasione	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Sanzioni per violazioni	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

codice della strada									
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.043,50 €	92.764,03 €	5.294,75 €	1.322,21 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.500,50 €	87.469,28 €		
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	73,43%	94,29%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Riscosso c/residui al	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		



	31.12								
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 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.

	Importo
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	971.102,33 €
- di cui conto 'istituto tesoriere'	971.102,33 €
- di cui conto 'Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia'	0,00 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	971.102,33 €

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

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.125.951,20 €	985.658,27 €	971.102,33 €
di cui cassa vincolata	0,00 €	0,00 €	249.496,56 €

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

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

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

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

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, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
  - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -22,40
  - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -22

### 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 tipologia;
- 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	64.791,95 €

#### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 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	40.000,00 €

È stato determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'Organo di revisione ha verificato che la ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'ente è **stata** effettuata tenuto conto delle indicazioni del principio contabile OIC 31.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che siano corrette

### 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:

	Importo
Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	0,00 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.208,00 €
- Utilizzi	0,00 €
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO</b>	<b>2.208,00 €</b>

Le quote accantonate **risultano** congrue.

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

### 3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** concorso agli obiettivi di finanza pubblica 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	40.000,00 €

## 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 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali(%)	Accert.ti /Previsioni definitive(%)
Titolo 1	755.170,00 €	749.220,00 €	730.641,74 €	96,75%	97,52%
Titolo 2	188.500,00 €	391.593,75 €	382.012,52 €	202,66%	97,55%
Titolo 3	576.240,36 €	686.338,36 €	543.203,99 €	94,27%	79,15%
Titolo 4	730.315,00 €	1.120.188,51 €	608.345,84 €	83,30%	54,31%
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
TOTALE	2.250.225,36 €	2.947.340,62 €	2.264.204,09 €	100,62%	76,82%

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali(%)	Accert.ti /Previsioni definitive(%)
Titolo 1	754.570,00 €	786.225,22 €	752.487,81 €	99,72%	95,71%
Titolo 2	219.500,00 €	267.532,62 €	249.789,94 €	113,80%	93,37%
Titolo 3	546.990,36 €	778.421,09 €	579.114,17 €	105,87%	74,40%
Titolo 4	71.127,09 €	4.643.894,73 €	4.649.112,30 €	6.536,35%	100,11%
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
TOTALE	1.592.187,45 €	6.476.073,66 €	6.230.504,22 €	391,32%	96,21%

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali(%)	Accert.ti /Previsioni definitive(%)
Titolo 1	772.570,00 €	804.175,34 €	783.869,47 €	101,46%	97,47%
Titolo 2	334.689,60 €	346.436,24 €	323.555,90 €	96,67%	93,40%
Titolo 3	638.657,36 €	724.355,72 €	521.672,27 €	81,68%	72,02%
Titolo 4	882.264,67 €	3.655.535,50 €	793.206,14 €	89,91%	21,70%
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
TOTALE	2.628.181,63 €	5.530.502,80 €	2.422.303,78 €	92,17%	43,80%



L'Ente comunica che la riscossione viene svolta dall'ufficio tributi dell'Unione dei Comuni della Valsaviore sia in maniera volontaria che coattiva

### **IMU**

	Andamento
Accertamenti IMU	Le entrate accertate nell'anno 2025 (pari a 41.521,00 €) sono aumentate di 2.597,00 € rispetto a quelle dell'esercizio 2024 (pari a 38.924,00 €)

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**

La Tari è di competenza dell'Unione dei Comuni della Valsaviore

### **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	2.298,33 €	13.954,66 €	33.477,21 €
Riscossione	2.298,33 €	13.954,66 €	32.119,25 €

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

Anno	Importo	Spesa Corrente	% per spesa corrente
2023	2.298,33 €	0,00 €	0,00%
2024	13.954,66 €	0,00 €	0,00%
2025	33.477,21 €	0,00 €	0,00%

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le somme sono gestite dall'Unione dei Comuni della Valsaviore

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

	Andamento
Accertamenti Proventi dei beni	Le entrate accertate nell'anno 2025 (pari a 92.764,03 €) sono aumentate di 44.778,71 € rispetto a quelle dell'esercizio 2024 (pari a 47.985,32 €)

### **Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento competenza 2025	FCDE Rendiconto 2025
IMU	41.521,00 €	41.521,00 €	0,00 €	0,00 €
TARSU/TIA/TARES	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOSAP	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altri Tributi	2.000,00 €	1.071,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale evasione	43.521,00 €	42.592,00 €	0,00 €	0,00 €

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	0,00 €	
Residui riscossi nel 2025	18.644,85 €	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2025	0,00 €	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-18.644,85 €	0,00%
Residui della competenza	0,00 €	
Residui Totali	0,00 €	
FCDE al 31/12/2025	0,00 €	0,00%

### 3.5.2 Spese

#### **Attendibilità della previsione delle spese**

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate /Previsioni iniziali(%)	Impegnate /Previsioni definitive(%)
Titolo 1	1.396.812,64 €	1.689.095,31 €	1.265.271,60 €	90,58%	74,91%
Titolo 2	1.346.979,92 €	2.375.698,41 €	806.423,98 €	59,87%	33,94%
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
TOTALE	2.743.792,56 €	4.064.793,72 €	2.071.695,58 €	75,50%	50,97%

Spese 2024	Previsioni	Previsioni	Impegnate	Impegnate	Impegnate
------------	------------	------------	-----------	-----------	-----------

	iniziali	definitive	+ FPV	/Previsioni iniziali(%)	/Previsioni definitive(%)
Titolo 1	1.405.734,51 €	1.751.029,97 €	1.444.524,37 €	102,76%	82,50%
Titolo 2	71.127,09 €	6.520.430,90 €	6.265.786,97 €	8.809,28%	96,09%
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
TOTALE	1.476.861,60 €	8.271.460,87 €	7.710.311,34 €	522,07%	93,22%

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate /Previsioni iniziali(%)	Impegnate /Previsioni definitive(%)
Titolo 1	1.624.321,53 €	1.748.286,00 €	1.397.557,45 €	86,04%	79,94%
Titolo 2	882.264,67 €	7.115.862,99 €	3.978.868,80 €	450,98%	55,92%
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
TOTALE	2.506.586,20 €	8.864.148,99 €	5.376.426,25 €	214,49%	60,65%

### 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	449.160,14 €	332.683,68 €	-116.476,46 €
102	34.026,54 €	26.537,34 €	-7.489,20 €
103	487.581,30 €	500.363,62 €	12.782,32 €
104	286.572,04 €	384.720,13 €	98.148,09 €
105	0,00 €	0,00 €	0,00 €
106	0,00 €	0,00 €	0,00 €
107	53.153,57 €	50.252,52 €	-2.901,05 €
108	0,00 €	0,00 €	0,00 €
109	35.653,28 €	12.865,63 €	-22.787,65 €
110	30.689,86 €	45.353,57 €	14.663,71 €
TOTALE	1.376.836,73 €	1.352.776,49 €	-24.060,24 €

## Spese per il personale

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

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

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

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

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

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2025
Spese macroaggregato 101	0,00 €	332.683,68 €
Spese macroaggregato 103	0,00 €	12.000,00 €
Irap macroaggregato 102	0,00 €	21.685,13 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare...		24.725,00 €
Totale spese di personale (A)	262.500,00 €	391.093,81 €
(-) Componenti escluse (B)		46.394,03 €
(-) Rimborsi conven. rogito		64.519,96 €
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		45.516,04 €
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	262.500,00 €	234.663,78 €

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 22/12/2025 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.

### **Spese in c/capitale**

La comparazione delle spese, 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	3.008.052,26 €	1.166.514,79 €	-1.841.537,47 €
203	0,00 €	402.043,34 €	402.043,34 €
204	0,00 €	37.995,24 €	37.995,24 €
205	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	3.008.052,26 €	1.606.553,37 €	-1.401.498,89 €

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti **sono state** utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 25.716,86 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:

	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		€ 17.509,44	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 203.965,20	€ 26.544,87	€ 25.716,86
<b>Totale</b>	<b>€ 203.965,20</b>	<b>€ 44.054,31</b>	<b>€ 25.716,86</b>

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 25.716,86.
2. riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00 .
3. segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00 .

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con utilizzo di avanzo di amministrazione per euro 25.716,86 .

## 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.;

### 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 fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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

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

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

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

2023	2024	2025
3,84%	3,70%	3,03%

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



<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2023</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	730.641,74 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	382.012,52 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	543.203,99 €	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2023</b>	<b>1.655.858,25 €</b>	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	165.585,83 €	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2025</b>		
(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)	50.167,29 €	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00 €	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00 €	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	115.418,54 €	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	50.167,29 €	
Incidenza percentuale sul		3,03%

totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		
--	--	--

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

#### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		Importo
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	1.995.050,42 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	107.231,55 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	0,00 €
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.887.818,88 €</b>

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

	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	2.293.411,28 €	2.134.865,4743 €	1.995.050,42 €
Nuovi prestiti (+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Prestiti rimborsati (-)	158.545,81 €	139.815.34.55	107.231,55 €
Estinzioni anticipate (-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.134.865.47 €</b>	<b>1.995.050,43 €</b>	<b>1.887.818.88 €</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1482	1462	1449
Debito medio per abitante	1.346,18 €	1.241,61 €	1.178,74 €

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

	2023	2024	2025
Oneri finanziari	53.877,43 €	53.153,57 €	50.252,52 €
Quota capitale	158.545,81 €	139.815,04 €	107.231,55 €
Totale fine anno	207.300,67 €	192.968,61 €	157.484,07 €

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 non ha risultanze in merito ai fondi in quanto già chiusi in anni precedenti

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### 6.1 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.

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

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.

### 6.3 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;

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2025
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2025
- <i>inventario dei beni mobili</i>	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
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	23.009.581,60 €	22.278.813,44 €	730.768,16 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.690.680,65 €	6.438.359,35 €	-2.747.678,7 €
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.700.262,25 €	28.717.172,79 €	2.016.910,54 €
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	17.515.470,97 €	17.942.691,11 €	- 427.220,14 €

TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	57.208,00 €	37.127,68 €	20.080,32 €
TOTALE T.F.R. (C)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE DEBITI (D)	2.784.741,79 €	4.780.534,78 €	-1.995.792,99 €
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.342.841,49 €	5.956.819,22 €	386.022,27 €
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.700.262,25 €	28.717.172,79 €	-2.016.910,54 €
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.417.096,39 €	3.325.422,35 €	-908.325,96 €

## 8. PNRR E PNC

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

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

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



## 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

## 10. IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione non ha rilevato irregolarità non sanate e non evidenzia rilievi, considerazioni e proposte.

## 11.CONCLUSIONI

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

Berzo Demo, li 31/03/2026

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. Andrea Alfredo Previtali**

