

COMUNE DI BORGOSATOLLO

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO PERONI

Comune di Borgosatollo

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 07/04/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2025, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2025 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Il 07/04/2026

L'Organo di revisione

Dott. Marco Peroni



1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Marco Peroni **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 41 del 22/12/2025;

♦ ricevuta in data 31/03/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 64 del 30/03/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente organo di revisione in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario.

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	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 9.105 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Ente:

- **non** è istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non** è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

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

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

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
GESTIONE CALORE	SI	NO

- nel corso dell'esercizio 2025, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in 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** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025);

mentre la scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali è in corso di predisposizione e dovrà essere completata e trasmessa entro la fine del mese di maggio 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 disponibile** di euro € 345.275,33.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	2.013.561,26 €	2.201.927,98 €	2.348.072,53 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.358.011,89 €	1.416.282,66 €	1.885.486,92 €
Parte vincolata (C)	180.562,87 €	158.463,01 €	109.682,36 €
Parte destinata agli investimenti (D)	48.351,19 €	78.330,59 €	7.627,92 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 426.635,31	€ 548.851,72	€ 345.275,33

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 o libero a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	245.593,00											245.593,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	106.000,00											106.000,00
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		0,00
Utilizzo parte vincolata							0,00	0,00	30.014,86	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											78.000,00	78.000,00
Totale delle parti utilizzate	351.593,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.014,86	30.014,86	78.000,00	459.607,86
Totale delle parti non utilizzate	197.258,72	782.138,96	5.009,00	629.143,70	1.416.282,66	65.974,42	0,00	0,00	32.773,73	129.448,15	330,59	1.742.320,12
Totali	548.851,72	782.138,96	5.009,00	629.143,70	1.416.282,66	65.974,42	0,00	0,00	62.788,59	159.463,01	78.330,59	2.201.927,98

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*	€ 135.853,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 58.588,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 79.711,37
SALDO FPV	-€ 21.122,84
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 30.072,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 285.159,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 286.501,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 31.414,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 135.853,21
SALDO FPV	-€ 21.122,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 31.414,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 459.607,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.742.320,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 2.348.072,53

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		€ 561.043,02
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ 320.100,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ -
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€ 240.943,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€ 189.076,11
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€ 51.866,91
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		€ 13.295,21
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ -
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 3.022,80
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€ 10.272,41
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€ -
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€ 10.272,41
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		€ -
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ -
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	€ -
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		€ -
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€ -
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	€ -
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1=O/1+Z/1)		€ 574.338,23
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		€ 320.100,00
Risorse vincolate nel bilancio		€ 3.022,80
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2=O/2+Z/2)		€ 251.215,43
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		€ 189.076,11
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3=O/3+Z/3)		€ 62.139,32

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. (obiettivo di finanza pubblica di cui all'art. 1, co. 785, legge n. 207/2024)

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 574.338,23
- W2 (equilibrio di bilancio): € 251.215,43
- W3 (equilibrio complessivo): € 62.139,32

L'Organo di revisione rileva che l'Ente nel bilancio/rendiconto 2025 **non 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 in quanto, invece di creare il corretto capitolo di spesa, è andato a ridurre il corrispondente accertamento in entrata.

Si precisa che è stato invece correttamente contabilizzato il contributo "obiettivi finanza pubblica" come da legge n. 207/2024, art. 1 co. 784, per € 13.042,00, poi correttamente accantonati in sede di rendiconto.

A far data dall'anno 2026 l'Ente ha provveduto a rettificare il proprio comportamento andando a creare gli appositi capitoli in spesa così da adottare un comportamento corretto per il futuro.

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate.

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

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 58.588,53	€ 79.711,37
FPV di parte capitale	€ -	€ -
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	€ 58.333,45	€ 58.588,53	€ 79.711,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 58.333,45	€ 58.588,53	€ 79.711,37
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -

- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	79.711,37
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	79.711,37

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

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 destinato ad investimenti:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

Non vi sono anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute per le quali doveva essere attivato FPV.

2.5. 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. 61 del 23/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 19/03/2026).

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 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui attivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti che tuttavia sono per la gran parte sterilizzati da idonei accantonamenti sul risultato di amministrazione.

Al riguardo si raccomanda l'Ente di porre in essere, laddove possibile, tutte le iniziative volte ad accelerare l'incasso delle sopra indicate posizioni.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 61 del 23/06/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.414.575,52	€ 3.750.285,79	€ 2.409.202,77	-€ 255.086,96
Residui passivi	€ 4.655.731,06	€ 3.374.140,80	€ 995.089,12	-€ 286.501,14

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	-€ 117.741,59	-€ 115.146,99
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 107.490,83	-€ 117.715,02
Gestione servizi c/terzi	-€ 29.854,54	-€ 53.639,13
MINORI RESIDUI	-€ 255.086,96	-€ 286.501,14

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ 11.905,53	€ 152.292,24	€ 128.891,46	€ 128.400,39	€ 934.250,31	€ 1.355.739,93
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 102.954,40	€ 102.954,40
Titolo III	€ 107.069,44	€ 17.362,46	€ 94.427,42	€ 133.175,54	€ 258.299,59	€ 610.334,45
Titolo IV	€ 258.452,04	€ 370.316,23	€ 136.283,69	€ 821.560,30	€ 700.887,40	€ 2.287.499,66
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ 16.652,07	€ -	€ 16.652,07
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ 16.652,07	€ 566.700,00	€ 583.352,07
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ 872,46	€ -	€ 14.889,43	€ 12.207,31	€ 27.969,20
Totali	€ 377.427,01	€ 540.843,39	€ 359.602,57	€ 1.131.329,80	€ 2.575.299,01	€ 4.984.501,78

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 6.072,86	€ 55.792,62	€ 932,00	€ 22.564,76	€ 1.146.019,28	€ 1.231.381,52
Titolo II	€ 40.853,90	€ 278.989,99	€ 183.788,51	€ 237.258,25	€ 2.359.832,71	€ 3.100.723,36
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ 16.652,07	€ -	€ 16.652,07
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 35.003,80	€ 37.106,27	€ 4.648,63	€ 75.425,46	€ 87.767,11	€ 239.951,27
Totali	€ 81.930,56	€ 371.888,88	€ 189.369,14	€ 351.900,54	€ 3.593.619,10	€ 4.588.708,22

2.6. 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 ed ammonta a 2.031.990,34, di cui 621.972,07 di cassa vincolata.

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	€ 875.312,02	€ 501.672,05	€ 2.031.990,34
di cui cassa vincolata	€ 395.181,41	€ 62.318,04	€ 621.972,07

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

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

- **ha** adottato entro il 28/2/2025 il piano annuale dei flussi di cassa (delibera di Giunta Comunale n. 39 del 27/02/2025) 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 sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025 con deliberazione di Giunta n.195 del 02/12/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria utilizzabile ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2025 è stato di euro 2.562.000, detta anticipazione è stata utilizzata per un importo massimo di Euro 36.866,45:

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'ultimo triennio

	2023	2024	2025
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	2.135.800,00	2.575.000,00	2.562.000,00
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	5.709.740,54	46.646,66
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	5.709.740,54	46.646,66
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	209,00	10,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	27.319,33	4.664,67
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	24.888,09	25,00

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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);

-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 responsabili delle rispettive strutture;

- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 19,19 giorni
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -10,64

- che l'ente **non versa** in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018 (non ha provveduto a pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ovvero ad alimentare la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture).

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto 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 smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.096.317,70.

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 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 per la prosecuzione delle azioni di recupero;

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto non necessario.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 in quanto non necessario.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente nel passato **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;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità";
- l'Ente **ha** dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2025, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);

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 da contenzioso per euro 45.000, 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.

L'organo di revisione, viste anche le indicazioni fornite dagli avvocati difensori dell'Ente, ritiene congrue le quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto ai ragionevoli rischi in essere al 31/12/2025.

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)	€ 2.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.000,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito scaduto risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 29.269,99.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2025, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, **ritiene** adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 **non si** è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024 ma, in ogni caso, il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2025 è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, del medesimo esercizio);
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente;

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2025 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

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 quanto segue:

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 4.417.000,00	€ 4.306.000,00	€ 4.295.565,41	97,25	99,76
Titolo 2	€ 538.800,00	€ 624.543,32	€ 593.395,51	110,13	95,01
Titolo 3	€ 1.108.245,00	€ 1.209.245,00	€ 1.260.648,34	113,75	104,25
Titolo 4	€ 3.796.764,34	€ 6.409.698,72	€ 2.300.417,93	60,59	35,89
Titolo 5	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ -	0,00	0,00
TOTALE	€ 9.915.809,34	€ 12.604.487,04	€ 8.450.027,19	85,22	67,04

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 4.855.000,00	€ 4.740.399,00	€ 4.607.457,04	94,90	97,20
Titolo 2	€ 563.050,00	€ 602.495,66	€ 541.864,27	96,24	89,94
Titolo 3	€ 1.143.600,00	€ 1.252.250,00	€ 1.269.627,85	111,02	101,39
Titolo 4	€ 4.602.500,00	€ 6.820.869,96	€ 4.497.653,40	97,72	65,94
Titolo 5	€ 387.000,00	€ 387.000,00	€ 387.000,00	100,00	100,00
TOTALE	€ 11.551.150,00	€ 13.803.014,62	€ 11.303.602,56	97,86	81,89

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 4.925.500,00	€ 4.957.698,53	€ 4.879.373,95	99,06	98,42
Titolo 2	€ 586.000,00	€ 683.149,58	€ 726.829,09	124,03	106,39
Titolo 3	€ 1.162.000,00	€ 1.444.776,59	€ 1.484.576,53	127,76	102,75
Titolo 4	€ 2.195.793,00	€ 2.624.921,26	€ 2.440.721,39	111,15	92,98
Titolo 5	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ -	0,00	0,00
TOTALE	€ 9.869.293,00	€ 10.710.545,96	€ 9.531.500,96	96,58	88,99

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>In proprio</i>	<i>Affidata ad agente della riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>In proprio</i>	<i>Affidata ad agente della riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>In proprio</i>	<i>Affidata ad agente della riscossione</i>
Fitti attivi e canoni	<i>In proprio</i>	<i>Non effettuata</i>

L'Ente sta valutando l'opportunità di affidare all'Agente della Riscossione anche la riscossione coattiva dei fitti attivi e dei canoni che, fino ad oggi, non è mai stata effettuata tenuto conto dell'esiguità degli insoluti.

IMU ORDINARIA

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono sostanzialmente analoghe a quelle dell'esercizio precedente e risultano essere pari a circa 1.340.000,00 Euro.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2025 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono sostanzialmente analoghe a quelle dell'esercizio precedente e risultano essere pari a circa 1.240.000,00 Euro.

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	233.299,45 €	515.621,10 €	361.250,35 €
Riscossione	233.299,45 €	515.621,10 €	360.167,33 €

Nel triennio 2023-2025 non è stata utilizzato alcun accertamento di proventi abilitativi edilizi per finanziare la spesa corrente.

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>sanctions ex art. 208 co 1</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 243.278,80	€ 244.908,31	€ 315.925,69
riscossione	€ 133.578,61	€ 117.166,61	€ 289.093,98
%riscossione	54,91	47,84	91,51

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **augmentate** di circa 14.000 Euro rispetto a quelle dell'esercizio 2024 principalmente per la migliore gestione da parte dell'Ente dalla banca dati relativa ai soggetti che devono versare il Canone Unico.

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.

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.

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 %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 5.796.200,00	€ 6.170.661,42	€ 5.597.571,98	96,57	90,71
Titolo 2	€ 4.025.605,34	€ 8.031.057,70	€ 3.380.084,72	83,96	42,09
Titolo 3	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ -	0,00	0,00
TOTALE	€ 9.876.805,34	€ 14.256.719,12	€ 8.977.656,70	90,90	62,97

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 6.349.650,00	€ 6.654.174,95	€ 6.053.002,36	95,33	90,97
Titolo 2	€ 4.844.000,00	€ 7.490.148,98	€ 5.169.901,83	106,73	69,02
Titolo 3	€ 387.000,00	€ 387.000,00	€ 387.000,00	100,00	100,00
TOTALE	€ 11.580.650,00	€ 14.531.323,93	€ 11.609.904,19	100,25	79,90

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	€ 6.414.563,00	€ 7.053.150,65	€ 6.391.555,81	99,64	90,62
Titolo 2	€ 2.742.530,00	€ 3.545.319,12	€ 3.347.734,04	122,07	94,43
Titolo 3	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ -	0,00	0,00
TOTALE	€ 10.157.093,00	€ 11.598.469,77	€ 9.739.289,85	95,89	83,97

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.302.590,95	1.342.138,52 €	39.547,57
102 imposte e tasse a carico ente	€ 89.419,38	84.850,00 €	-4.569,38
103 acquisto beni e servizi	€ 2.931.353,26	3.119.075,77 €	187.722,51
104 trasferimenti correnti	€ 1.227.304,23	1.325.800,48 €	98.496,25
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 319.893,33	308.145,45 €	-11.747,88
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 44.945,09	65.104,32 €	20.159,23
110 altre spese correnti	€ 78.907,59	66.729,90 €	-12.177,69
TOTALE	€ 5.994.413,83	€ 6.311.844,44	317.430,61

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 in quanto, tra l'altro, nell'anno 2025 non sono state effettuate assunzioni di personale a tempo determinato o con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

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

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

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

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

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.

La percentuale di incremento di spesa riscontrata nell'esercizio 2025 è stata pari al 1,06%

Il precedente organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il precedente organo di revisione **ha** rilasciato in data 20/11/2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Il precedente 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 i seguenti incarichi a legali esterni nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce:

	Numero	Spesa
Incarichi di patrocinio legale	0	€ 0,00
Incarichi di consulenza	1	€ 1.903,20
Affidamento di servizi legali	1	€ 7.892,37

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi risulta essere la seguente:

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 5.169.178,06	€ 3.342.734,04	-1.826.444,02
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 723,77	€ 5.000,00	4.276,23
TOTALE	€ 5.169.901,83	€ 3.347.734,04	-1.822.167,79

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti **sono** utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto**, nel corso del 2025 e fino alla data di formazione dello schema del presente rendiconto, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non se ne è ravvisata la necessità.

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2025 da parte dei responsabili di servizio.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, 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 **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
5,53%	4,78%	4,45%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.295.565,41	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 593.395,51	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.260.648,34	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 6.149.609,26	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 614.960,93	
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)	€ 273.556,71	
(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)	€ 341.404,22	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 273.556,71	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		4,45

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo, con la precisazione che il valore indicato al punto 1 della tabella il valore di 7.276.026,19 comprende, oltre che il debito residuo al 31/12/2024, l'importo di Euro 236.999,98 relativo a somme incassate nell'anno 2025 in relazione a due mutui contratti negli anni precedenti ed i cui importi in linea capitale sono stati erogati solamente nel corso del 2025.

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 7.276.026,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 312.562,31
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 6.963.463,88

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 6.812.528,15	€ 6.561.361,82	€ 7.039.026,21
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 251.166,33	€ 314.335,61	€ 312.562,31
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (entrata in ammortamento di prestiti precedentemente contratti)	€ -	€ 792.000,00	€ 236.999,98
Totale fine anno	€ 6.561.361,82	€ 7.039.026,21	€ 6.963.463,88
Nr. Abitanti al 31/12	9096	9105	9133
Debito medio per abitante	721,35	773,09	762,45

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 283.414,06	€ 294.359,91	€ 273.556,71
Quota capitale	€ 251.166,33	€ 314.335,61	€ 312.562,31
Totale fine anno	€ 534.580,39	€ 608.695,52	€ 586.119,02

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che non vi è alcuna eccedenza da restituire a seguito dell'avvenuta rendicontazione a consuntivo delle "risorse Covid" a suo tempo ricevute.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, che viene confermata anche dal presente organo di revisione per quanto concerne il Comune di Borgosatollo.

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 nuove società o all'acquisizione di 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 **non 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, in quanto non sono state individuate partecipazioni da dismettere/razionalizzare.

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.

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

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

I/e government/amministrazioni pubbliche/arconet/piano dei conti integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

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	40.856.352,42	39.247.785,82	1.608.566,60
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.919.786,16	6.135.902,23	-216.116,07
D) RATEI E RISCONTI	37.622,50	36.075,50	1.547,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	46.813.761,08	45.419.763,55	1.393.997,53
A) PATRIMONIO NETTO	19.468.982,07	19.045.260,73	423.721,34
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	385.887,70	331.292,64	54.595,06
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	12.581.118,56	12.541.236,95	39.881,61
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	14.377.772,75	13.501.973,23	875.799,52
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	46.813.761,08	45.419.763,55	1.393.997,53
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	5.169.901,83	-5.169.901,83

L'Ente ha riconciliato i crediti ed i debiti, rispettivamente, con i residui attivi e passivi del conto del Bilancio.

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.309.580,63	7.474.856,66	834.723,97
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.866.737,27	7.061.774,57	804.962,70
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-306.880,87	-318.891,22	12.010,35
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	2.450,49	-2.450,49
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	11.358,50	262.770,70	-251.412,20
IMPOSTE	84.850,00	89.419,38	-4.569,38
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	62.470,99	269.992,68	-207.521,69

In merito al risultato economico conseguito nel 2025 di € 62.470,99 rispetto all'esercizio 2024 di € 269.992,68, si segnala che la differenza di oltre 200 mila Euro è dovuta principalmente alla riduzione della voce "proventi ed oneri straordinari".

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 sostanzialmente 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** destinato le eventuali risorse ricevute in eccedenza secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione centrale titolare della relativa misura.

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.

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Non si segnalano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Considerato che l'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, si consiglia quanto segue:

- Eseguire periodicamente la verifica del conseguimento degli obiettivi e della realizzazione dei programmi con i responsabili delle posizioni organizzative;
- Adoperarsi al fine di rispettare e conseguire gli obiettivi di finanza pubblica;

- Adoperarsi al fine di porre in essere tutte le misure organizzative necessarie al fine di provvedere ad un rapido incasso dei crediti dell'Ente, compresi i crediti di dubbia esigibilità e quelli già stralciati dai residui attivi;
- Adoperarsi al fine di implementare l'azione di recupero dell'evasione dei tributi amministrati dall'Ente e l'attività di riscossione coattiva degli stessi monitorandone l'efficacia;
- Continuare ad adoperarsi nell'adozione di un piano dei conti integrato con la contabilità economico-patrimoniale così che, in qualsiasi momento, possa essere data una corretta rappresentazione della situazione dell'ente anche sotto il profilo economico-patrimoniale;
- Assicurare ai cittadini la possibilità di partecipazione e la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati

11. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE

