

COMUNE DI MOLINO DEI TORTI

Provincia di Alessandria

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

MARCO MUSSO



Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	3
2.1. Il risultato di amministrazione	3
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
2.4. Verifica degli equilibri	7
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	7
2.6. Analisi della gestione dei residui	10
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	17
Fondi spese e rischi futuri	17
3.3.4. Fondo contenzioso	17
3.3.5. Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica	18
3.4.5 Altri fondi e accantonamenti	18
3.4. Analisi delle entrate e delle spese	18
3.4.1. Entrate	18
3.4.2. Spese	21
3.5. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	23
3.6. Strumenti di finanza derivata	25
4. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25

4.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	25
4.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	26
4.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	26
5. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
6. PNRR E PNC	28
7. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
8. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	28
9. CONCLUSIONI	29

Comune di Molino dei Torti

Organo di revisione

Verbale 5 del 7 maggio 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 Molino dei Torti, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Asti, 7 maggio 2026

L'Organo di revisione

MARCO MUSSO



1. Introduzione

Il sottoscritto Marco Musso, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare 4 del 17 marzo 2026;

♦ ricevuta in data 30/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con la delibera 10 del 29 aprile 2026 della giunta comunale, 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) 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 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, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione, all' 1/1/2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di 568 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Unione Terre di Fiume"

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente non ha ancora 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; provvederà quanto prima, avendo avuto delle problematiche con il fornitore dei servizi informatici.

- l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente 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 attesta che il risultato di amministrazione, alla data del 31/12/2025, è pari a 172.794,61 €.

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:

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 323.794,68	€ 306.990,63	€ 172.794,61
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 79.135,03	€ 14.626,66	€ 31.931,16
Parte vincolata (C)	€ 45.805,19	€ 126.342,14	€ 123.608,64
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 14.538,18	€ 5.459,13	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 184.316,28	€ 160.562,70	€ 17.254,81

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;

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	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						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	157.823,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33,50	0,00	2.700,00	2.733,50	5.459,13	166.016,26
Totale delle parti non utilizzate	2.739,07	12.418,66	0,00	2.208,00	14.626,66	26.484,80	101,04	0,00	97.022,80	123.608,64	0,00	140.974,37
Totali	160.562,70	12.418,66	0,00	2.208,00	14.626,66	26.484,80	134,54	0,00	99.722,80	126.342,14	5.459,13	306.990,63
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:												

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA *	€ 133.700,59
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 33.078,78

Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	297.083,46
SALDO FPV	-€	264.004,68
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	752,86
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	8.301,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	3.657,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	3.891,93
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	133.700,59
SALDO FPV	-€	264.004,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	3.891,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	166.016,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	140.974,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€	172.794,61

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		35.712,17
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.167,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.475,44
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		26.069,73
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	11.137,50
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		14.932,23
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00

- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		35.712,17
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		6.167,00
Risorse vincolate nel bilancio		3.475,44
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		26.069,73
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		11.137,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		14.932,23

2.4. Verifica degli equilibri

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 35.712,17
- W2 (equilibrio di bilancio): € 26.069,73
- W3 (equilibrio complessivo): € 14.932,23

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

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	€ 1.017,72	€ 1.017,72
FPV di parte capitale	€ 32.061,06	€ 296.065,74
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	€ -	€ 1.017,72	€ 1.017,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 1.017,72	€ 1.017,72
- di cui FPV alimentato da entrate libere 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**	€ -	€ -	€ -
- 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	1.017,72
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	1.017,72

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

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

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2023	2024	2025
	€ -	€ 32.061,06	€ 296.065,74

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 32.061,06	€ 296.065,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Dall'esame dell'allegato "Riepilogo generale delle spese", non risulta essere presente il Titolo III, relativo al fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

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 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti, a seguito del riaccertamento ordinario, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 284.316,12	€ 129.710,56	€ 147.056,46	-€ 7.549,10
Residui passivi	€ 238.943,84	€ 216.405,24	€ 18.881,43	-€ 3.657,17

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	€ 7.943,48	€ 3.657,16
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 358,48	€ 0,01
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 8.301,96	€ 3.657,17

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:

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

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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come risulta nelle tabelle seguenti:

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ 11.324,00	€ 552,38	€ 818,09	€ 2.118,80	€ 43.503,45	€ 58.316,72
Titolo II	€ -			€ 5.575,38	€ 16.645,11	€ 22.220,49
Titolo III	€ -	€ 2.737,68	€ 3.223,98	€ 2.697,54	€ 3.533,95	€ 12.193,15

Titolo IV	€ 4.389,94	€ -	€ 41.895,74	€ 71.158,93	€ 160.674,85	€ 278.119,46
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -					€ -
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ -			€ 564,00	€ 331,33	€ 895,33
Totali	€ 15.713,94	€ 3.290,06	€ 45.937,81	€ 82.114,65	€ 224.688,69	€ 371.745,15

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 721,65		€ 2.565,00	€ 4.015,28	€ 28.661,23	€ 35.963,16
Titolo II	€ -			€ 8.816,92	€ 9.570,90	€ 18.387,82
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -				€ -	€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ 449,54		€ 1.443,24	€ 869,80	€ 14.962,75	€ 17.725,33
Totali	€ 1.171,19	€ -	€ 4.008,24	€ 13.702,00	€ 53.194,88	€ 72.076,31

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	25.027,00	10.267,72	36.162,72	19.921,00	20.121,00	11.524,00	11.524,00	10.569,81
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	13.033,56	0,00	116,74	547,97		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	36,04	0,00	0,58	4,76		
TIA/TARI ordinaria	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		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	78.543,61	66.582,65	59.799,30	58.567,87	55.925,83	3.291,95	5.384,58	5.170,27
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	3.802,84	1.783,81	2.448,70	747,70	188,08		
	Percentuale di riscossione	0,00	5,71	2,98	4,18	1,34	5,71		
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		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	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		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	21.606,56	12.350,47	5.408,42	553,09	285,03	160,57	1.331,71	154,88
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	7.091,51	5.543,99	556,17	285,03	135,57		

	Percentuale di riscossione	0,00	57,42	102,51	100,56	100,00	84,43		
Proventi acquedotto	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		
	Percentuale di riscossione	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		
	Percentuale di riscossione	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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	170.209,23
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-

- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€ 170.209,23

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	€ 120.383,66	€ 294.697,13	€ 170.209,23
di cui cassa vincolata	€ 134,54	€ 22.338,72	€ 27.938,72

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso ad 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, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

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

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

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;

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

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 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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi 26.056,16 euro.

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

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme al fondo per perdite delle società partecipate.

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.

Fondi spese e rischi futuri

3.3.4. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non prevede un accantonamento al fondo rischi da contenzioso.

3.3.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo ha verificato che l'Ente non ha provveduto ad accantonare nell'apposita voce del risultato di amministrazione al 31/12/2025 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD).

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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 accantonato l'importo di 1.459,00 €;
- 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, durante il 2025, l'Ente ha accantonato 2.208,00 € al fondo di trattamento fine mandato del Sindaco. Al 31/12/2025 tale fondo assume il valore di 4.416,00 €.

3.4. Analisi delle entrate e delle spese

3.4.1. 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 %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	309.352,00	311.266,00	311.563,82	100,71	100,10
Titolo 2	93.353,00	97.253,00	97.270,34	104,20	100,02
Titolo 3	21.191,00	31.087,00	22.366,32	105,55	71,95
Titolo 4	936.753,00	957.133,00	177.999,89	19,00	18,60
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	1.360.649,00	1.396.739,00	609.200,37	44,77	43,62

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	317.356,00	319.898,00	309.113,40	97,40	96,63
Titolo 2	55.585,00	58.852,00	49.122,25	88,37	83,47
Titolo 3	13.375,00	15.225,00	8.863,55	66,27	58,22

Titolo 4	153.094,00	261.431,00	260.779,45	170,34	99,75
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	539.410,00	655.406,00	627.878,65	116,40	95,80

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	338.261,00	342.964,27	325.890,06	96,34	95,02
Titolo 2	41.463,00	41.795,35	44.008,03	106,14	105,29
Titolo 3	14.130,00	19.725,16	12.653,01	89,55	64,15
Titolo 4	67.794,00	169.060,79	169.277,93	249,69	100,13
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	461.648,00	573.545,57	551.829,03	119,53	96,21

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>si</i>	<i>si</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>si</i>	<i>si</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>si</i>	<i>si</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>si</i>	<i>si</i>
Proventi acquedotto	<i>no</i>	<i>no</i>
Proventi canoni depurazione	<i>no</i>	<i>no</i>

TARI

L'Organo di revisione ha verificato che gli adempimenti relativi all'imposta Tari sono esternalizzati all'Ente "Gestione ambiente".

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	€ 2.114,89	€ 1.847,58	€ 4.255,94
Riscossione	€ 2.114,89	€ 1.847,58	€ 4.255,94

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Come da comunicazione del responsabile del servizio finanziario, i proventi da sanzioni amministrative riguardano sanzioni amministrative per l'accesso ai varchi. Esse vengono, però, incassate dall'Unione Terre di Fiume.

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza a Esercizio 2025	FCDE Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	€ 1.258,53	€ 1.806,50	€ -	€ 10.569,81
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 4.493,40	€ 2.586,17	€ -	€ 5.170,27
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 5.751,93	€ 4.392,67	€ -	€ 15.740,08

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

	Importo	%
--	---------	---

Residui attivi al 1/1/2025	€ 14.815,95	
Residui riscossi nel 2025	€ 736,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2025	€ 14.079,90	95,03%
Residui della competenza	€ 2.095,31	
Residui totali	€ 16.175,21	
FCDE al 31/12/2025	€ 15.740,18	97,31%

3.4.2. 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	429.724,00	464.073,72	404.607,39	94,16	87,19
Titolo 2	917.659,00	963.744,68	184.148,16	20,07	19,11
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	1.347.383,00	1.427.818,40	588.755,55	43,70	41,23

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	392.267,00	445.691,99	390.254,41	99,49	87,56

Titolo 2	133.000,00	430.520,95	328.406,55	246,92	76,28
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	525.267,00	876.212,94	718.660,96	136,82	82,02

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	398.870,00	416.586,48	381.801,86	95,72	91,65
Titolo 2	47.700,00	340.976,13	318.332,36	667,36	93,36
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	446.570,00	757.562,61	700.134,22	156,78	92,42

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente			0,00
102	imposte e tasse a carico ente	€ 2.700,11	€ 4.215,00	1.514,89
103	acquisto beni e servizi	€ 73.315,07	€ 70.565,22	-2.749,85
104	trasferimenti correnti	€ 300.293,17	€ 294.100,73	-6.192,44
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 2.720,11	€ 1.785,16	-934,95
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.053,23	€ 1.705,92	-347,31
110	altre spese correnti	€ 8.155,00	€ 8.412,11	257,11
TOTALE		€ 389.236,69	€ 380.784,14	-8.452,55

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che i dipendenti sono assunti dall'Unione Terre di Fiume e ad essa sono rimandate tutte le relative funzioni.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 296.345,49	€ 22.266,62	-274.078,87
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 296.345,49	€ 22.266,62	-274.078,87

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che nella relazione sulla gestione dell'Ente non si fa riferimento a debiti fuori bilancio, da riconoscere e/o finanziare.

3.5. 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 ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2023	2024	2025
-------------	-------------	-------------

0,95 %	0,67 %	0,41 %
--------	--------	--------

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 311.563,82	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 97.270,34	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 22.366,32	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 431.200,48	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 43.120,05	
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)	€ 1.785,16	
(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)	€ 41.334,89	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.785,16	
Incidenza percentuale sul 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 **31/12/2022** e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo	
TOTALE DEBITO CONTRATTO*	

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€	31.152,22
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€	15.077,68
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	16.074,54

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 58.560,55	€ 45.294,79	€ 31.152,06
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 13.265,76	€ 14.142,73	€ 15.077,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 45.294,79	€ 31.152,06	€ 16.074,38
Nr. Abitanti al 31/12	568	568	568
Debito medio per abitante	79,74	54,85	28,30

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 3.597,08	€ 2.720,11	€ 1.785,16
Quota capitale	€ 13.265,76	€ 14.142,73	€ 15.077,68
Totale fine anno	€ 16.862,84	€ 16.862,84	€ 16.862,84

L'Organo di revisione ha verificato che nella relazione sulla gestione dell'Ente non si fa riferimento a rinegoziazioni di mutui, avvenute nel 2025.

3.6. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha sottoscritto contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

4. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 ha riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

4.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

4.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

5. Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE $\leq$ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2025.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	2.575.264,15	2.979.784,10	-404.519,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE	516.653,85	572.422,59	-55.768,74
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.091.918,00	3.552.206,69	-460.288,69
A) PATRIMONIO NETTO	2.997.892,19	1.883.858,79	1.114.033,40
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.875,00	72.544,76	-66.669,76
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00

D) DEBITI	88.150,81	270.095,90	-181.945,09
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	1.325.707,24	-1.325.707,24
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.091.918,00	3.552.206,69	-460.288,69
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	33.078,78	-33.078,78

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 345.688,99
FSC	+	
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 345.688,99

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

Debiti	+	€ 88.150,81
Debiti da finanziamento	-	€ 16.074,50
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 72.076,31

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	-77.195,80
Allb	da capitale	0,00
Allc	da permessi di costruire	0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	-77.195,80
Alle	altre riserve indisponibili	0,00
Allf	altre riserve disponibili	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	93.244,17

AIV Risultati economici di esercizi precedenti	1.097.985,03
AV Riserve negative per beni indisponibili	0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	1.114.033,40

6. PNRR e PNC

L'Organo di revisione, dopo una verifica effettuata, ha accertato che l'Ente ha intrapreso solo progetti relativi a PNRR digitali, che non devono essere rendicontati sulla piattaforma Regis. Essi risultano essere terminati e validati con erogazione completata. Gli introiti non utilizzati sono tutti vincolati nella parte vincolata, come risulta nell'allegato A2 del presente rendiconto.

7. 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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- 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.

8. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione invita a monitorare i seguenti aspetti e parametri:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, eccetera);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento delle spese del personale e dell'indebitamento);

- rispetto della tempestività dei pagamenti;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- attendibilità dei valori economico-patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità e trasparenza delle procedure e delle informazioni

Siccome ci sono stati gravi problemi con la precedente software house, che aveva totalmente ed improvvisamente interrotto i programmi, causando gravi criticità all'operato dell'Ente, si invita a segnalare tempestivamente all'Organo di revisione ed agli enti interessati ogni possibile anomalia, discrepanza o inesattezza dei dati contabili che venissero rilevati d'ora in avanti.

9. 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

MARCO MUSSO

