

Comune di  
**MASSAZZA**

Provincia di BIELLA

**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. COSTANTINO GIOVANNI

## Comune di MASSAZZA (BI)

### Organo di revisione

#### 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;

**approva**

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 massazza (BI) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Favria (TO), lì 15/03/2026

L'Organo di revisione

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Antonio Pizzani", is written over a faint circular stamp.

Il sottoscritto Costantino Giovanni, nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 14 del 27/06/2023;

◆ ricevuta in data 4/03/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 02/03/2026, 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) 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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

#### **RIPORTA**

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

### **Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 565 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa al Consorzio di Comuni IRIS per il servizio socio-assistenziale, al Consorzio CEV (Consorzio Energia Veneto) e al CO.S.R.A.B. Consorzio Smaltimento Rifiuti Area Biellese;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

- nel 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 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione;

- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- 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;

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 539.291,54

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** 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         | 2023         | 2024         |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 711.579,36 | € 508.657,22 | € 539.291,54 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | € 283.194,30 | € 264.724,88 | € 290.107,77 |
| Parte vincolata (C )                                  | € 40.106,70  | € 6.821,36   | € 30.796,37  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € -          | € 5.999,60   | € 0          |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 388.278,36 | € 231.111,38 | € 218.387,40 |

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;
  - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

.

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12. anno n-1 valore complessivo:                                                             |                          |                   |                            |             |                          |                 |               |          |      |                        |                                          |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|----------------------------|-------------|--------------------------|-----------------|---------------|----------|------|------------------------|------------------------------------------|------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di 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                                                                                            | 124.617,02               |                   |                            |             |                          |                 |               |          |      |                        |                                          | 124.617,02 |
| 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                                                                                                       |                          |                   |                            |             |                          |                 | 3.376,20      | 3.445,16 | 0,00 | 0,00                   | 6.821,36                                 | 6.821,36   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                                                                                     |                          |                   |                            |             |                          |                 |               |          |      |                        | 5.999,60                                 | 5.999,60   |
| Totale delle parti utilizzate                                                                                                  | 124.617,02               | 0,00              | 0,00                       | 0,00        | 0,00                     | 3.376,20        | 3.445,16      | 0,00     | 0,00 | 6.821,36               | 5.999,60                                 | 137.437,98 |
| Totale delle parti non utilizzate                                                                                              | 106.494,96               | 257.619,28        | 0,00                       | 7.105,00    | 264.724,28               | 0,00            | 0,00          | 0,00     | 0,00 | 0,00                   | 0,00                                     | 371.219,24 |
| Totali                                                                                                                         | 231.111,98               | 257.619,28        | 0,00                       | 7.105,00    | 264.724,28               | 3.376,20        | 3.445,16      | 0,00     | 0,00 | 6.821,36               | 5.999,60                                 | 508.657,22 |
| 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.

## 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:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |             |
|--------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | 2025        |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | -295.315,48 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | 427.889,14  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | 118.409,12  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | 309.480,02  |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |             |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | 218,90      |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | 923,48      |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | 17.174,36   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | 16.469,78   |
| <b>Riepilogo</b>                                       |             |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | -295.315,48 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | 309.480,02  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | 16.469,78   |
| AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO         | 137.437,98  |
| AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO     | 371.219,24  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>      | 539.291,54  |

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:

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: *(specificare facendo riferimento anche al parere rilasciato dall'Organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui)*

- 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.

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

|                                                                                                                                              | 2025     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                                    | 7.146,40 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                       | 0,00     |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *             | 7.000,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 del principio contabile 4 /2** | 146,40   |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                    | 0,00     |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici                                                                     | 0,00     |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile            | 0,00     |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                 | 0,00     |

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



|                                                                                                                                               | 2025     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                                     | 7.146,40 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                        | 0,00     |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *              | 7.000,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 del principio contabile 4 / 2** | 146,40   |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                     | 0,00     |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici                                                                      | 0,00     |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             | 0,00     |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                  | 0,00     |

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

|                                                                                                    | 2025       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                        | 111.262,72 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | 60.420,06  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 50.842,66  |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | 0,00       |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero                                                   | 0,00       |

### 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. 14 del 20/02/2026 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 attivi e passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

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          | 47,48                            | 14.654,42                                     |
| Gestione corrente vincolata              | 0,00                             | 0,00                                          |
| Gestione in conto capitale vincolata     | 0,00                             | 0,00                                          |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00                             | 1.643,93                                      |
| Gestione servizi c / terzi               | 876,00                           | 876,01                                        |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>923,48</b>                    | <b>17.174,36</b>                              |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitito 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 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 statatata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

| residui attivi al 31 dicembre |                     |                  |                  |                  |                   |                   |
|-------------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                               | Esercizi precedenti | 2022             | 2023             | 2024             | 2025              | Totali            |
| Titolo I                      | 8.946,46            | 2.866,02         | 8.671,61         | 15.294,41        | 26.008,94         | 61.787,44         |
| Titolo II                     | 0,00                | 0,00             | 4.998,56         | 0,00             | 28.345,68         | 33.344,24         |
| Titolo III                    | 87.149,71           | 53.233,91        | 45.684,41        | 27.275,58        | 101.864,96        | 315.208,57        |
| Titolo IV                     | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 54.294,93        | 156.385,28        | 210.680,21        |
| Titolo V                      | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo VI                     | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo VII                    | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo IX                     | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 480,53           | 2.477,28          | 2.957,81          |
| <b>Totali</b>                 | <b>96.096,17</b>    | <b>56.099,93</b> | <b>59.354,58</b> | <b>97.345,45</b> | <b>315.082,14</b> | <b>623.978,27</b> |

| residui passivi al 31 dicembre |                     |                 |                 |                 |                   |                   |
|--------------------------------|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------|
|                                | Esercizi precedenti | 2022            | 2023            | 2024            | 2025              | Totali            |
| Titolo I                       | 0,00                | 508,79          | 2.092,65        | 8.976,57        | 98.305,98         | 109.883,99        |
| Titolo II                      | 0,00                | 2.000,00        | 0,00            | 0,00            | 282.254,73        | 284.254,73        |
| Titolo III                     | 0,00                | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00              | 0,00              |
| Titolo IV                      | 0,00                | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00              | 0,00              |
| Titolo V                       | 0,00                | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00              | 0,00              |
| Titolo VI                      | 0,00                | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00              | 0,00              |
| Titolo VII                     | 1.600,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 5.383,59          | 6.983,59          |
| <b>Totali</b>                  | <b>1.600,00</b>     | <b>2.508,79</b> | <b>2.092,65</b> | <b>8.976,57</b> | <b>385.944,30</b> | <b>401.122,31</b> |

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

Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

| 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             | 2.504,23            | 3.619,54   | 3.207,16   | 5.551,19   | 13.086,60  | 2.554,41   | 3.770,99                                    | 0,00               |
|                                             | Riscosso c/ residui al 31.12 | 0,00                | 3.619,54   | 3.207,16   | 5.551,19   | 13.086,60  | 2.554,41   |                                             |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione   | 0,00                | 100,00     | 100,00     | 100,00     | 100,00     | 100,00     |                                             |                    |
| 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   |                     |            |            |            |            |            |                                             |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione      | Residui iniziali             | 31.592,70           | 33.572,57  | 53.505,62  | 57.614,56  | 52.721,03  | 49.549,37  | 58.016,45                                   | 38.662,16          |
|                                             | Riscosso c/ residui al 31.12 | 0,00                | 4.482,17   | 20.676,69  | 29.443,39  | 18.948,75  | 13.770,87  |                                             |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione   | 0,00                | 13,35      | 38,64      | 51,10      | 35,94      | 27,79      |                                             |                    |
| 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   |                     |            |            |            |            |            |                                             |                    |
| Sanzioni per violazioni Codice della strada | Residui iniziali             | 257.523,26          | 258.476,26 | 269.782,62 | 261.813,59 | 282.230,17 | 267.166,89 | 279.413,75                                  | 229.510,45         |
|                                             | Riscosso c/ residui al 31.12 | 0,00                | 19.953,79  | 69.521,84  | 39.413,16  | 52.974,21  | 58.740,92  |                                             |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione   | 0,00                | 7,72       | 25,77      | 15,05      | 18,77      | 21,99      |                                             |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali             | 3.030,00            | 9.666,05   | 3.030,00   | 1.515,00   | 4.545,00   | 3.030,00   | 1.515,00                                    | 303,00             |
|                                             | Riscosso c/ residui al 31.12 | 0,00                | 9.666,05   | 3.030,00   | 0,00       | 4.545,00   | 3.030,00   |                                             |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione   | 0,00                | 100,00     | 100,00     | 0,00       | 100,00     | 100,00     |                                             |                    |
| 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   |                     |            |            |            |            |            |                                             |                    |
| 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   |                     |            |            |            |            |            |                                             |                    |

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

### 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) | € | 434.844,70 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili) | € | 434.844,70 |

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 | 649.519,63 | 727.720,47 | 434.844,70 |
| di cui cassa vincolata           | 0,00       | 251.465,96 | 117.576,36 |

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

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

### 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;

- 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;

## Analisi degli accantonamenti

### 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 il seguente livello di analisi (*indicare se tipologie/categorie/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 **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 271.636,77

### 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].

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

### 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;

## 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;

### 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 come da tabella seguente:

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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 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   |
|--------|--------|--------|
| 2,39 % | 1,94 % | 3,14 % |

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

| ENTRATE DA RENDICONTO 2023                                                                                                                                  | Importi in euro    |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                             | 335.670,29         |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                       | 112.432,43         |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     | 391.570,14         |       |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2023</b>                                                                                                  | 839.672,86         |       |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                            | 83.967,29          |       |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2025</b>                                                                                                                  |                    |       |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1) | 26.405,02          |       |
| <b>(D) Contributi erariali in c/ interessi su mutui</b>                                                                                                     | 0,00               |       |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>                                                         | 0,00               |       |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>                                                                                            | 57.562,27          |       |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | 26.405,02          |       |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2023 (G/A)*100</b>                                                        | <b>3,144679465</b> | 3,14% |

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

### 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.

### 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.

## Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

## Contabilità economico-patrimoniale

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.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2025 come da tabella:

| <b><i>Inventario di settore</i></b>                                                                                                                                           | <b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                                                                                                                                                  | <i>31/12/2025</i>                          |
| Immobilizzazioni materiali di cui:                                                                                                                                            | <i>31/12/2025</i>                          |
| - <i>inventario dei beni immobili</i><br><i>distinguendo tra beni demaniali, indisponibili,</i><br><i>disponibili e di interesse storico, artistico e</i><br><i>culturale</i> |                                            |
| - <i>inventario dei beni mobili</i>                                                                                                                                           |                                            |
| Immobilizzazioni finanziarie                                                                                                                                                  | <i>31/12/2025</i>                          |
| Rimanenze                                                                                                                                                                     | <i>31/12/2025</i>                          |

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                                                                                    | 4.999.771,72        | 4.320.889,91        | 678.881,81        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                   | 785.186,20          | 906.493,70          | -121.307,50       |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                    | <b>5.784.957,92</b> | <b>5.227.383,61</b> | <b>557.574,31</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                    | 4.838.722,72        | 4.325.620,77        | 513.101,95        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                           | 18.471,00           | 7.105,00            | 11.366,00         |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                        | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| D) DEBITI                                                                                              | 927.764,20          | 894.657,84          | 33.106,36         |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                     | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                                  | <b>5.784.957,92</b> | <b>5.227.383,61</b> | <b>557.574,31</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |

## PNRR E PNC

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

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

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

## 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,
- il conto economico,
- 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.

## 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

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Antonio Pizzani". The signature is written in a cursive style with a large initial 'A' and a long horizontal stroke.

