



Comune di Castelnuovo Ne' Monti

P.zza Gramsci, 1.

Castelnuovo Ne' Monti

0522610111

municipio@comune.castelnuovonemonti.re.it

www.comune.castelnuovo-nemonti.re.it

DATI DEL PROTOCOLLO GENERALE



C_C219 - - 1 - 2026-04-14 - 0006084

CASTELNUOVO NE' MONTI

Codice Amministrazione: **C_C219**

Numero di Protocollo: **0006084**

Data del Protocollo: **martedì 14 aprile 2026**

Classificazione: **4 - 0 - 0**

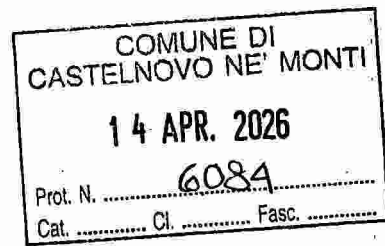
Fascicolo:

Oggetto: **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE -
SULLO SCHEMA DI RENDICONTO - ANNO 2025**

MITTENTE:

REVISORE DEI CONTI D'ORSI STEFANO

Note:



COMUNE DI CASTELNUOVO NE' MONTI

Provincia di REGGIO EMILIA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

STEFANO D'ORSI

COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI

Provincia di REGGIO EMILIA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025



L'ORGANO DI REVISIONE

STEFANO D'ORSI

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	1
2.4. Verifica degli equilibri	3
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	3
2.6. Analisi della gestione dei residui	5
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	8
3. GESTIONE FINANZIARIA	8
3.1. Fondo di cassa	8
3.2. Tempestività pagamenti	10
3.3. Analisi degli accantonamenti	11
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	11
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	12
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	12
3.4. Fondi spese e rischi futuri	12
3.4.1. Fondo contenzioso	12
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	12
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	13
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	13
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	13
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	15
3.5.1. Entrate	15
3.5.2. Spese	18
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	22
4.2. Strumenti di finanza derivata	25

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	25
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	25
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	26
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	26
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	26
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
8. PNRR E PNC	29
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
11. CONCLUSIONI	38

Comune di CASTELNOVO NE' MONTI

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 13 aprile 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 Castelnovo Ne' Monti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Lazzaro di Savena / Castelnovo Né Monti, lì 8 aprile 2026

L'Organo di revisione
DOTT. STEFANO D'ORSI

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Stefano d'Orsi, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 41 del 29/06/2024:

◆ ricevuta in data 07/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 10/04/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 85 del 19/12/2017;

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 (selezione casuale di importi più significativi);

◆ 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;

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

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3

di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 10.281 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è** terremotato;
- **non è** alluvionato;
- partecipa all'Unione dei Comuni denominata "Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano";
- partecipa al Consorzio di Comuni denominato "A.C.T. Azienda Consorziale Trasporti";

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 "pre-consuntivo";

- 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;

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

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
CONCESSIONE MEDIANTE FINANZA DI PROGETTO, AI SENSI DELL'ART. 183 COMMA 1 DEL D.LGS 50/2016 E S.M.I., DELLA PROGETTAZIONE, COSTRUZIONE E SUCCESSIVA GESTIONE DEGLI INTERVENTI DI EFFICIENZA ENERGETICA SUL PALAZZO DUCALE DI CASTELNOVO NE' MONTI – CONTRATTO DI E.P.C.	SI	SI
AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE DELLA PROGETTAZIONE, COSTRUZIONE E GESTIONE DI UNA CASA RESIDENZA PER ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI ACCREDITATA SITA NEL COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI	SI	SI
CONCESSIONE MEDIANTE FINANZA DI PROGETTO AI SENSI DELL'ART. 183 DEL D.LGS. 50/2016 E SMI DEGLI INTERVENTI DI RECUPERO, RIQUALIFICAZIONE E SUCCESSIVA GESTIONE DELL'EX VIVAIO DI FELINA A CASTELNOVO NE' MONTI.	SI	SI
CONCESSIONE DI LAVORI PUBBLICI AI SENSI DEGLI ARTICOLI 142 E SEGUENTI DEL D.LGS. 12.04.2006 N. 163 PER L'ESECUZIONE E LA SUCCESSIVA GESTIONE FUNZIONALE ED ECONOMICA DEL "NUOVO NIDO D'INFANZIA PER 59 BAMBINI NELL'AREA POLO SCOLASTICO DI VIA F.lli CERVI	SI	SI

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2026. Si evidenzia che la resa dei conti del tesoriere comunale è stata poi rettificata per allineamento contabile. La resa definitiva è poi pervenuta all'ente in data 24/02/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

-I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025).

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

- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo disponibile** di euro 362.220,24.

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)	€ 3.123.336,17	€ 2.878.572,01	€ 2.808.369,88
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.340.185,65	€ 2.395.702,18	€ 2.196.459,29
Parte vincolata (C)	€ 763.444,69	€ 344.196,09	€ 242.974,22
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 6.290,54	€ 65.951,59	€ 6.716,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 13.415,29	€ 72.722,15	€ 362.220,24

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	Trasferim.	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata			
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00												
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00												
Finanziamento spese di investimento	0,00												
Finanziamento di spese correnti non permanenti	72.722,15												
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00												
Altra modalità di utilizzo	0,00												
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00								
Utilizzo parte vincolata						149.010,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149.010,31	
Utilizzo parte destinata agli investimenti												65.951,59	65.951,59
Totale delle parti utilizzate	72.722,15	0,00	0,00	0,00	0,00	149.010,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149.010,31	221.732,46
Totale delle parti non utilizzate	0,00	2.195.259,56	0,00	200.442,62	2.395.702,18	99.124,39	0,00	0,00	96.061,39	0,00	0,00	195.185,78	2.590.887,96
Totali	72.722,15	2.195.259,56	0,00	200.442,62	2.395.702,18	248.134,70	0,00	0,00	96.061,39	0,00	0,00	344.196,09	2.878.572,01

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*	-€ 4.587.854,28
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 9.316.103,28
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.885.505,39
SALDO FPV	€ 4.430.597,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 22.609,02
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.067.397,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.131.842,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 87.054,26
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 4.587.854,28
SALDO FPV	€ 4.430.597,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 87.054,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 287.684,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.590.887,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 2.808.369,88

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		107.474,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	76.097,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	30.845,99
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		531,31
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 275.339,89
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		275.871,20
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		22.953,36
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	17.388,45
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		5.564,91
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		5.564,91
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		-
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		-
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		130.427,66
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		76.097,00
Risorse vincolate nel bilancio		48.234,44
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.096,22
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 275.339,89
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		281.436,11

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): € 130.427,66
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.096,22
- W3 (equilibrio complessivo): € 281.436,11

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato al piano dei conti U.1.04.01.01.020 i contributi alla finanza pubblica per il 2025 richiesti dall'art. 1, co. 853 della legge n. 178/2020 e dall'art. 1, co. 535 della legge n. 213/2023.

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

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

- 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	€ 111.718,00	€ 177.799,63
FPV di parte capitale	€ -	€ 4.707.705,76
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	€ 196.196,10	€ 138.305,46	€ 177.799,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 196.196,10	€ 138.305,46	€ 143.493,22
- 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	€ -	€ -	€ 34.306,41
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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	177.799,63
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	177.799,63

** specificare

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche

perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **non hanno** generato FPV;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 15.082.523,27	€ 9.177.797,82	€ 4.707.705,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 8.171.089,72	€ 2.541.356,73	€ 2.803.723,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 6.911.433,55	€ 6.636.441,09	€ 1.903.981,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 di Giunta comunale n. 36 del 31/03/2026, munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 24/03/2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di Giunta comunale n. 36 del 31/03/2026, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi / pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 20.781.381,08	€ 7.533.026,47	€ 11.203.566,59	-€ 2.044.788,02
Residui passivi	€ 10.310.118,18	€ 4.848.869,28	€ 3.329.406,62	-€ 2.131.842,28

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	€ 49.482,59	€ 112.796,61
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.013.627,48	€ 2.014.758,70
Gestione servizi c/terzi	€ 4.286,97	€ 4.286,97
MINORI RESIDUI	€ 2.067.397,04	€ 2.131.842,28

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

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

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

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

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

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

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

seguinte:

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	857.879,17	113.062,27	284.902,38	403.322,44	120.575,03	564.508,15	2.344.249,44
Titolo 2	29.424,50	-	28.222,40	14.111,20	29.551,24	308.841,44	410.150,78
Titolo 3	144.899,86	13.652,80	33.791,22	68.199,71	123.086,72	672.331,15	1.055.961,46
Titolo 4	1.442.029,09	1.107.605,38	1.447.779,70	1.206.898,51	3.700.859,01	2.651.190,05	11.556.361,74
Titolo 5	-	-	12.166,24	19.192,14	-	2.300.000,00	2.331.358,38
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	2.355,58	-	-	-	-	23.699,18	26.054,76
Totale	2.476.588,20	1.234.320,45	1.806.861,94	1.711.724,00	3.974.072,00	6.520.569,97	17.724.136,56
	13,97	6,96	10,19	9,66	22,42	36,79	100,00

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	189.007,39	109.384,96	45.162,28	165.400,60	854.701,23	3.072.819,57	4.436.476,03
Titolo 2	63.277,86	71.077,08	1.976,83	665.612,24	1.108.469,66	3.877.697,34	5.788.111,01
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	54.914,41	-	422,08	-	-	124.333,01	179.669,50
Totale	307.199,66	180.462,04	47.561,19	831.012,84	1.963.170,89	7.074.849,92	10.404.256,54
	2,95	1,73	0,46	7,99	18,87	68,00	100,00

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	326.131,18	120.348,75	106.438,39	90.037,07	103.584,88	412.345,64	761.888,71	623.125,01
	Riscosso c/residui al 31.12	31.453,02	22.379,76	36.568,37	13.486,00	8.958,00	284.152,05		
	Percentuale di riscossione	9,64	18,60	34,36	14,98	8,65	68,91		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	490.844,08	51.920,91	258.740,86	243.450,48	-	-	841.542,40	841.542,40
	Riscosso c/residui al 31.12	69.484,94	36.827,63	43.708,50	53.392,86	-	-		
	Percentuale di riscossione	14,16	70,93	16,89	21,93	-	-		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	62.257,07	-	-	190.724,10	35.595,00	-	220.991,42	220.991,42
	Riscosso c/residui al 31.12	3.927,55	-	-	54.010,35	9.646,85	-		
	Percentuale di riscossione	6,31	-	-	28,32	27,10	-		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	1.140,00	537,00	867,00	2.046,00	4.859,50	58.000,00	7.604,70	-
	Riscosso c/residui al 31.12	1.140,00	537,00	867,00	2.046,00	3.237,20	52.017,60		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	66,62	89,69		

Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	62.511,40	-	-	-	84.990,06	56.409,60	78.478,45	55.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	5.927,65	-	-	-	84.990,06	34.514,90		
	Percentuale di riscossione	9,48	-	-	-	100,00	61,19		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	12.500,00	7.986,30	7.986,30	8.451,26	8.588,04	145.660,96	54.149,56	54.149,56
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	137.023,30		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	94,07		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			

(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)	€	373.995,25
---	---	------------

- di cui conto "Istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€. 1.595.666,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€ 373.995,25

Si precisa che il "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" presenta un saldo più alto rispetto al conto "Istituto tesoriere", derivante da movimentazioni effettuate negli ultimi giorni dell'anno 2025 ma contabilizzate in contabilità speciale nei primi giorni del 2026.

Tale circostanza è dipesa da una temporanea contingenza informatica che ha interessato flussi di elaborazione spediti a Banca d'Italia. La piena regolarità di transito e di acquisizione dei flussi è stata poi correttamente ripristinata.

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

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 1.723.412,39	€ 373.995,25
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 785.066,48	€ -	€ -

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

- **ha** adottato entro il 28/02/2025 il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 DI.155/2024;

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

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025 con deliberazione di Giunta Comunale n. 108 del 29/10/2024.

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

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

	2023	2024	2025
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	4.465.240,12	4.331.923,11	4.518.879,36
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	11.281.445,33	16.338.049,48	1.338.434,29
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	11.281.445,33	16.338.049,48	1.338.434,29

Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	2.148.425,21	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	324,00	326,00	51,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	1.154.686,75	991.523,52	357.351,38
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	80.477,26	61.999,99	1.153,01
*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa			

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria utilizzata, ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2025 è stato di euro 597.054,58.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2025

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	51	357.351,38

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 l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0.

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.

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

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -14 (fonte area RGS)
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 13,55 (fonte area RGS)
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -16,45 (fonte area RGS)
-

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

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: *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 1.939.919,67.

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

- 1) la riduzione del FCDE;
- 2) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 3) 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, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita nell'esercizio 2025, con i bilanci consuntivi delle società partecipate attualmente a disposizione.

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

- l'Ente **non si è** avvalso della facoltà prevista dall'art. 52, co. 1-*quater* del D.L. 73/2021 (che in caso di utilizzo dell'intero importo del contributo nell'esercizio 2021 e conseguente ripiano del disavanzo da FAL in misura maggiore rispetto a quello inizialmente programmato, consente di non applicare il maggior recupero al bilancio degli esercizi successivi).

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 45.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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

Si ritiene pertanto congrua la quota accantonata pari a €. 45.000,00 per le cause ancora in essere.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 2.206,79
--	------------

Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.639,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.845,79

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro -11.183,29.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 **non si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024; (*in caso di risposta negativa* il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2025 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2024);
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -16,45 giorni e tale indicatore **è** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello *stock* di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro -11.183,29.

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

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

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

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

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

sono congrue.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	7.961.798,58	8.390.929,18	8.223.077,29	103,28	98,00
Titolo 2	1.432.407,58	1.742.884,45	946.445,22	66,07	54,30
Titolo 3	1.584.417,92	1.702.373,28	1.675.787,96	105,77	98,44
Titolo 4	4.741.000,00	10.165.380,43	5.649.894,45	119,17	55,58
Titolo 5	1.300.000,00	5.084.382,79	1.347.490,79	103,65	26,50
TOTALE	17.019.624,08	27.085.950,13	17.842.695,71	104,84	65,87

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	5.329.548,62	5.664.591,49	5.300.710,13	99,46	93,58
Titolo 2	1.574.286,97	2.096.750,71	1.588.918,64	100,93	75,78
Titolo 3	1.484.357,08	1.818.821,06	1.777.977,04	119,78	97,75
Titolo 4	3.674.342,00	21.487.418,13	6.416.028,40	174,62	29,86
Titolo 5	3.600.000,00	3.600.000,00	3.600.000,00	100,00	100,00
TOTALE	15.662.534,67	34.667.581,39	18.683.634,21	119,29	53,89

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.567.063,00	5.980.217,20	5.646.599,73	101,43	94,42
Titolo 2	1.477.019,57	1.668.854,91	1.360.054,39	92,08	81,50
Titolo 3	1.629.159,45	1.872.055,72	1.693.118,05	103,93	90,44
Titolo 4	4.615.342,00	9.573.890,07	3.536.928,77	76,63	36,94
Titolo 5	-	2.300.000,00	2.300.000,00	-	100,00
TOTALE	13.288.584,02	21.395.017,90	14.536.700,94	109,39	67,94

Gli scostamenti significativi nel 2025 tra accertamenti e previsioni definitive (in particolare, per le entrate del titolo 4 e per le spese del titolo 2) sono causati principalmente dalla reimputazione di opere pubbliche a seguito dei cronoprogrammi definitivi e da una previsione di spesa/entrata relativa ai pronti interventi più elevata del necessario, a causa della situazione di incertezza legata alla natura degli interventi.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **umentate** di Euro 183.662,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: aumento aliquote IMU.

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

TARSU-TIA-TARI

Dall'esercizio 2024 l'attività è stata esternalizzata al soggetto Iren Ambiente S.p.a.

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	€ 337.856,74	€ 287.332,39	€ 354.633,10
Riscossione	€ 337.856,74	€ 287.332,39	€ 354.633,10

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2023	€ 337.856,74	327.575,07	96,9 €
2024	€ 287.332,39	250.000,00	87,01 €
2025	€ 354.633,10	250.000,00	70,50 €

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2023	2024	2025
accertamento	€ 66.879,20	€ 92.856,61	€ 56.409,60
riscossione	€ 42.401,03	€ 7.866,55	€ 34.514,90
%riscossione	63,40	8,47	61,19

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 56.409,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 56.409,60
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 8.576,80
% per spesa corrente	15,20%
destinazione a spesa per investimenti	€ 19.628,00
% per Investimenti	34,80%

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **umentate** di Euro 10.146,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: introito del canone patrimoniale relativo a "Villa delle Ginestre" non presente nell'anno precedente.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2025
			Competenza Esercizio 2025	
Recupero evasione IMU	€ 412.239,64	€ 284.046,05	€ -	€ 608.800,58
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ 220.991,42
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TASI	€ 106,00	€ 106,00		€ 14.324,43
Recupero evasione ICI	€ 4.644,43	€ 4.644,43	€ -	€ -
TOTALE	€ 416.990,07	€ 288.796,48	€ -	€ 844.116,43

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 1.035.222,44	
Residui riscossi nel 2025	€ 180.429,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 106,00	
Residui al 31/12/2025	€ 854.686,54	82,56%
Residui della competenza	€ 128.193,59	
Residui totali	€ 982.880,13	
FCDE al 31/12/2025	€ 844.116,43	85,88%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	10.583.976,41	11.561.711,06	10.223.887,15	96,60	88,43
Titolo 2	5.291.000,00	29.147.277,89	24.209.568,49	457,56	83,06
Titolo 3	1.000.000,00	4.700.000,00	963.108,00	96,31	20,49
TOTALE	16.874.976,41	45.408.988,95	35.396.563,64	209,76	77,95

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	7.870.239,60	9.313.222,61	8.155.908,77	103,63	87,57
Titolo 2	3.914.342,00	37.335.141,40	22.179.557,82	566,62	59,41
Titolo 3	3.600.000,00	3.600.000,00	3.600.000,00	100,00	100,00
TOTALE	15.384.581,60	50.248.364,01	33.935.466,59	220,58	67,54

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	8.123.330,02	9.162.977,80	8.234.150,76	101,36	89,86
Titolo 2	4.365.342,00	20.916.357,43	14.856.442,77	340,33	71,03
Titolo 3	-	2.300.000,00	2.300.000,00	-	100,00
TOTALE	12.488.672,02	32.379.335,23	25.390.593,53	203,31	78,42

Come già affermato in relazione alle entrate, gli scostamenti significativi nel 2025 tra accertamenti e previsioni definitive (in particolare, per le entrate del titolo 4 e per le spese del titolo 2) sono causati principalmente dalla reimputazione di opere pubbliche a seguito dei cronoprogrammi definitivi e da una previsione di spesa/entrata relativa ai pronti interventi più elevata del necessario, a causa della

situazione di incertezza legata alla natura degli interventi.

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	€ 2.277.193,26	€ 2.256.607,97	-20.585,29
102	imposte e tasse a carico ente	€ 162.179,51	€ 156.357,09	-5.822,42
103	acquisto beni e servizi	€ 2.221.172,36	€ 2.412.078,06	190.905,70
104	trasferimenti correnti	€ 2.737.762,42	€ 2.625.292,46	112.469,96
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 318.266,38	€ 451.904,13	133.637,75
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 52.417,26	€ 43.928,58	-8.488,68
110	altre spese correnti	€ 248.612,12	€ 110.182,84	138.429,28
TOTALE		€ 8.017.603,31	€ 8.056.351,13	38.747,82

Spese per il personale

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

- *i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-quater del D.L. 90/2014;*
- *i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 102.912,92*
- *l'art.40 del d. lgs. 165/2001;*
- *che l'Ente ha incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;*

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

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

L'Organo di revisione ha verificato (*nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2025*) che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

L'asseverazione è stata resa all'interno del parere sul bilancio di previsione.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha**

previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.298.094,60	€ 2.512.621,00
Spese macroaggregato 103	€ 16.419,35	€ 155.674,00
Irap macroaggregato 102	€ 125.954,57	€ 23.264,53
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0	0
Altre spese: da specificare: Trasferimenti	€ 2.298,48	€ 98.550,73
Altre spese: da specificare.....	0	0
Altre spese: da specificare.....	0	0
Totale spese di personale (A)	€ 2.442.767,00	€ 2.534.097,23
(-) Componenti escluse (B)	€ 283.089,82	€ 324.178,79
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 471.116,34
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.159.677,18	€ 1.738.802,11
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		- € 420.875,07

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 21/12/2025 il parere n. 20 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3-*ter* - del D.lgs. n. 165/2001.

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

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

	Numero	Spesa
Incarichi di patrocinio legale		
Incarichi di consulenza	2	5.626,46
Affidamento di servizi legali		

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	€ 12.981.760,00	€ 10.148.737,01	2.833.022,99
203	Contributi agli investimenti	€ 20.000,00	€ -	-20.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 13.001.760,00	€ 10.148.737,01	2.853.022,99

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0.
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato

dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** garanzie (fideiussioni) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	No	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Sì	No	No	No

Le fideiussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2025	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2025	Accantonamenti previsti nel bilancio 2025
Parco Tegge Società Cooperativa	Adeguamento locali	100.000,00	fideiussioni	0,00	0,00
TOTALE		100.000,00		0,00	0,00

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 nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento

affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025.

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

2023	2024	2025
4,501%	3,547%	4,154%

Il tasso medio del debito residuo di finanziamento esistente al 31 dicembre 2025 è pari a 3,64*

* *Calcolo del tasso medio ponderato sui mutui agli enti locali ($\sum \text{importo mutui contratti} \times \text{tasso singoli mutui}$) / $\sum \text{importo mutui contratti}$)*

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)	€ 8.223.077,29	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 946.445,22	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.675.787,96	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 10.845.310,47	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.084.531,05	
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)	€ 551.741,39	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 101.183,08	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 633.972,74	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 450.558,31	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		4,15

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 12.676.886,47
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	919.467,08
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ 2.300.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 14.057.419,39

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 9.248.855,32	€ 13.022.790,31	€ 12.676.886,47
Nuovi prestiti (+)	€ 4.563.108,00	€ 570.000,00	€ 2.300.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 789.173,01	€ 915.903,84	€ 919.467,08
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	
Totale fine anno	€ 13.022.790,31	€ 12.676.886,47	€ 14.057.419,39
Nr. Abitanti al 31/12	10.329,00	10.281,00	10.290,00
Debito medio per abitante	1.260,80	1.233,04	1.366,12

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 90.907,15	256.266,39	€ 450.751,12
Quota capitale	€ 789.173,01	€ 915.903,84	€ 919.467,08
Totale fine anno	€ 880.080,16	€ 1.172.170,23	€ 1.370.218,20

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione 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.

Di seguito, il prospetto delle società partecipate dall'Ente:

RAGIONE SOCIALE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
Agac Infrastrutture	1,0283%
Piacenza Infrastrutture	0,4112%
Azienda Consorziale Trasporti - A.C.T.	1%
Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale S.r.l.	1%
Lepida ScpA	0,0014%
Iren Spa	0,0038%
ACER	1,68%
ASP DON CAVALLETTI	9,78%
Azienda Speciale Consortile Appennino Reggiano	60,89%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2025 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle società.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

RAGIONE SOCIALE	CREDITO DEL COMUNE	DEBITO DEL COMUNE	NOTE
Piacenza Infrastrutture	0	0	
Azienda Consorziale Trasporti - A.C.T.	0	0	
ASP DON CAVALLETTI	29.124,49	0	
Iren Spa	0	0	Manca asseverazione – L'Ente ha sollecitato l'invio della comunicazione asseverata tramite mail del 06/02/2026 e del 27/02/2026, all'indirizzo comunicatoci
Agenzia Locale per la Mobilità	57,30	0	
Lepida ScpA	0	0	Manca asseverazione

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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.

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

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** aggiornato gli inventari con riferimento al 31/12/2025:

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2025 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	78.847.725,88	72.987.893,68	5.859.832,20
C) ATTIVO CIRCOLANTE	16.412.258,68	20.608.632,18	4.196.373,50
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	95.259.984,56	93.596.525,86	1.663.458,70
A) PATRIMONIO NETTO	35.337.439,03	34.627.945,39	709.493,64
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	256.539,62	180.442,62	76.097,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	24.461.675,93	22.987.004,65	1.474.671,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	35.204.329,98	35.801.133,20	-596.803,22
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	95.259.984,56	93.596.525,86	1.663.458,70
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 13.389.778,58
FSC	+	€ 1.939.919,67
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 22.196,20
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 2.372.242,11
RESIDUI ATTIVI	=	€ 17.724.136,56

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

Debiti	+	€ 24.461.675,93
Debiti da finanziamento	-	€ 14.058.572,40
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 1.153,01
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 10.404.256,54

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
<i>Riserve</i>		
Allb da capitale		
Allc da permessi di costruire		
riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 53.927.309,86	
Alle altre riserve indisponibili	€ 764.813,38	
Allf altre riserve disponibili		
Alli Risultato economico dell'esercizio	€ 547.377,60	
AIV Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 4.029.567,00	
AV Riserve negative per beni indisponibili	-€ 15.872.494,81	
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 35.337.439,03	

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 256.539,62
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 256.539,62

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.394.028,15	10.267.034,01	126.994,14
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.720.043,44	9.610.465,17	109.578,27
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-420.028,16	-275.390,88	-144.637,28
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	449.095,05	269,67	448.825,38
IMPOSTE	155.674,00	160.547,51	-4.873,51
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	547.377,60	220.900,12	326.477,48

8. PNRR e PNC

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

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

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

Un'analisi dettagliata delle risultanze contabili dei fondi del PNRR-PNC risulta dalle seguenti tabelle:

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2025 (CUP D94J22000090001)		
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EFFICIENTAMENTO ENERGETICO TEATRO BISMANTOVA		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		SI
CUP		ATTIVO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		SI
Stato Progetto		IN CONCLUSIONE
Progetto già in essere		SI
Stato finanziamento		Erogato 80% sulla quota RRF
Importo progetto	375.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	300.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	375.000,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	

Totale pagato	369.221,24	
----------------------	------------	--

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2025 (CUP D95B22000120005)		
NUOVO PALAZZETTO DELLO SPORT "M. BONICELLI" VIA F.LLI CERVI		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		SI
CUP		ATTIVO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		SI
Stato Progetto		IN ESECUZIONE
Progetto già in essere		SI
Stato finanziamento		Erogato 90% della quota RRF
Importo progetto	8.200.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	4.800.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	6.978.637,92	
FPV di spesa	1.221.362,08	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	6.167.031,29	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2025 (CUP D93G22000050001)		
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICIO AD USO ASSISTENZA E SERVIZI SOCIALI CA' MARTINO		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		SI
CUP		ATIVO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		Progetto "definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR
Stato Progetto		IN ESECUZIONE
Progetto già in essere		SI
Stato finanziamento		Erogata anticipazione 10%
Importo progetto	990.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	990.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	975.362,76	
FPV di spesa	14.637,24	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	535.461,30	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2025 (CUP D97H22002810001)		
MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO		

L'ente è soggetto attuatore del progetto		SI
CUP		ATTIVO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		Progetto "definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR
Stato Progetto		IN ESECUZIONE
Progetto già in essere		SI
Stato finanziamento		Erogata anticipazione € 666.299,56
Importo progetto	2.086.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	2.086.000,00	
FPV Entrata		
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR		
Utilizzo avanzo vincolato		
Totale Impegnato	1.454.324,99	
FPV di spesa	631.675,01	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR		
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)		
Totale pagato	1.027.220,40	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2025 (CUP D94H18000360002)		
RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELLA SCUOLA MEDIA BISMANTOVA DI VIA U.SOZZI 1		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		SI
CUP		CHIUSO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		Progetto "definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR
Stato Progetto		CONCLUSO
Progetto già in essere		SI
Stato finanziamento		Fondi erogati in parte
Importo progetto	1.305.523,25	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	454.385,80	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	1.305.523,25	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	1.305.523,25	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2025 (CUP D99J19000560005)		
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E ADEGUAMENTO ATTREZZATURA IMPIANTO ATLETICA E CALCIO L. FORNACIARI		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		SI
CUP		CHIUSO

Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		Progetto "definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR
Stato Progetto		CONCLUSO
Progetto già in essere		SI
Stato finanziamento		Erogato intero finanziamento
Importo progetto	109.547,64	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	90.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	109.547,64	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	109.547,64	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2025 (D91B21003450005)		
LAVORI DI COMPLETAMENTO NUOVO POLO SCOLASTICO IN ZONA PEEP A CASTELNOVO NE' MONTI PRIMO STRALCIO DEMOLIZIONE E RIFACIMENTO SCUOLA PRIMARIA		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		SI
CUP		CHIUSO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		Progetto "definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR
Stato Progetto		CONCLUSO
Progetto già in essere		SI
Stato finanziamento		Fondi erogati in parte
Importo progetto	539.406,80	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	180.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	539.406,80	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	539.406,80	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2025 (CUP D91C22000490006)		
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		NO
CUP		ATTIVO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		SI
Stato Progetto		CONCLUSO
Progetto già in essere		SI

Stato finanziamento		<i>Fondi erogati</i>
Importo progetto	121.992,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	121.992,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	58.411,81	
Totale Impegnato	63.580,19	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	63.580,19	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2025 (CUP D91F22003780006)		
MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		<i>NO</i>
CUP		<i>ATTIVO</i>
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		<i>SI</i>
Stato Progetto		<i>CONCLUSO</i>
Progetto già in essere		<i>SI</i>
Stato finanziamento		<i>Fondi erogati</i>
Importo progetto	155.234,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	155.234,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	48.810,43	
Totale Impegnato	22.948,40	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	83.475,17	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2025 (CUP D91F23000660006)		
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE TERRITORIO NAZIONALE INTEGRAZIONE DI CIE		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		<i>NO</i>
CUP		<i>ATTIVO</i>
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		<i>SI</i>
Stato Progetto		<i>CONCLUSO</i>
Progetto già in essere		<i>SI</i>
Stato finanziamento		<i>Fondi erogati</i>
Importo progetto	14.000,00	

Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	14.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	14.000,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	14.000,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2025 (CUP D51F22008750006)		
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND) TERRITORIO NAZIONALE		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		NO
CUP		ATTIVO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		SI
Stato Progetto		CONCLUSO
Progetto già in essere		SI
Stato finanziamento		Fondi erogati
Importo progetto	20.344,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	20.344,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	8.397,78	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	11.946,22	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2025 (CUP D91F23000940001)		
integrazione ANPR Liste elettorali e dati relativi all'iscrizione nelle liste di sezione		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		NO
CUP		ATTIVO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		SI
Stato Progetto		CONCLUSO
Progetto già in essere		SI
Stato finanziamento		Fondi erogati
Importo progetto	3.928,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	3.928,00	

FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	671,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	3.257,00	
Totale pagato	671,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2025 (CUP D91F24000040006)		
MISURA 1.4.3 "ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA"		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		NO
CUP		ATTIVO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		SI
Stato Progetto		AVVIATO
Progetto già in essere		NO
Stato finanziamento		Fondi assegnati - in attesa di erogazione
Importo progetto	30.852,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	30.852,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	30.852,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2025 (CUP D91F22005310006)		
PROGETTO PNRR NOTIFICHE DIGITALI PND - M1C1 - Investimento 1.4.3 - Servizi digitali e cittadinanza digitale - Piattaforme e applicativi		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		NO
CUP		ATTIVO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		SI
Stato Progetto		AVVIATO
Progetto già in essere		NO
Stato finanziamento		Fondi assegnati - in attesa di erogazione
Importo progetto	32.589,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	32.589,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	

Totale Impegnato	14.030,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	18.559,00	
Totale pagato	0,00	

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione dà atto che, con deliberazione n. 22/2026/PRSE, la Sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna della Corte dei Conti, nell'ambito dell'esame del rendiconto 2024 e del bilancio di previsione 2025/2027 del Comune di Castelnovo ne' Monti, ha formulato specifiche raccomandazioni all'Ente, richiamando in particolare l'attenzione: i) sul miglioramento della capacità di riscossione, soprattutto con riguardo alle entrate tributarie in conto residui; ii) sulla necessità di una più puntuale valorizzazione del Fondo pluriennale vincolato, da correlare a cronoprogrammi di spesa maggiormente attendibili e coerenti con l'effettiva esigibilità delle obbligazioni; iii) sul mantenimento di un costante presidio degli equilibri di cassa e della complessiva sostenibilità finanziaria della gestione.

In relazione a tali profili, l'Organo di revisione dà atto di quanto rappresentato dall'Ente nella risposta istruttoria trasmessa alla Corte dei Conti, dalla quale emerge che l'Amministrazione ha attivato e progressivamente implementato misure volte al rafforzamento delle attività di recupero delle entrate, attraverso l'emissione di solleciti, atti di accertamento, ingiunzioni e l'utilizzo delle procedure di riscossione coattiva, nonché mediante il coinvolgimento dei responsabili dei servizi competenti per le singole poste creditorie.

Dalla medesima risposta si evince, altresì, un miglioramento, alla data del 31 dicembre 2025, dei livelli di riscossione di alcune significative tipologie di entrata del titolo I, fra cui il recupero evasione IMU, la TASI, la TARI ordinaria e la TARI da recupero evasione, oltre all'integrale incasso, entro la medesima data, di poste quali il saldo dell'addizionale IRPEF e l'IMU ordinaria 2024 rimaste da riscuotere al termine dell'esercizio precedente.

L'Organo di revisione dà, inoltre, atto che l'Ente ha chiarito come una parte rilevante dei residui attivi, ed in particolare quelli iscritti al titolo IV, sia riconducibile a contributi in conto capitale afferenti ad opere pubbliche già avviate o in corso di realizzazione, ma non ancora riscossi alla chiusura dell'esercizio, pur a fronte di attività di rendicontazione già espletate o in corso di completamento. Tale circostanza ha inciso anche sulla dinamica di cassa dell'Ente, contribuendo alle tensioni finanziarie registrate negli esercizi precedenti. Sul punto, dalla risposta istruttoria emerge tuttavia un miglioramento nel corso del 2025, essendo stato il ricorso all'anticipazione di tesoreria ridotto a 52 giorni e risultando la stessa integralmente restituita al 31 dicembre 2025.

Con specifico riguardo al Fondo pluriennale vincolato, l'Organo di revisione rileva che la relazione al rendiconto 2025 dà conto dell'avvenuta verifica, anche a campione, della fonte di finanziamento del fondo, della sussistenza delle obbligazioni giuridiche perfezionate, nonché della coerenza della reimputazione degli impegni con l'evoluzione dei relativi cronoprogrammi di spesa. La composizione del FPV al 31 dicembre 2025 evidenzia, inoltre, una distinta rappresentazione della quota di parte corrente e della quota in conto capitale, in coerenza con il principio della competenza finanziaria potenziata e con le esigenze di corretta imputazione delle obbligazioni esigibili negli esercizi successivi.

Alla luce delle verifiche svolte e degli elementi acquisiti, l'Organo di revisione ritiene che non emergano, allo stato, irregolarità non sanate di gravità tale da incidere negativamente sugli equilibri del rendiconto 2025 o da richiedere l'adozione di ulteriori e immediate misure correttive, fermo restando che permangono taluni profili di attenzione, già evidenziati dalla Sezione regionale di controllo, che impongono un costante e rigoroso monitoraggio gestionale.

In tale prospettiva, l'Organo di revisione formula le seguenti considerazioni e proposte:

a) l'Ente dovrà proseguire con continuità e sistematicità nell'attività di recupero delle entrate proprie, con particolare riferimento ai residui attivi del titolo I e, per quanto di competenza, del titolo III, rafforzando il monitoraggio delle singole posizioni creditorie e l'effettività delle azioni di riscossione, anche coattiva;

b) dovrà essere ulteriormente presidiato il processo di formazione, aggiornamento e verifica dei cronoprogrammi di spesa, al fine di assicurare una sempre più corretta determinazione del Fondo pluriennale vincolato ed evitare fenomeni di impropria conservazione di stanziamenti o di non coerente reimputazione degli impegni;

c) dovrà essere mantenuta elevata l'attenzione sulla gestione di cassa, anche mediante il costante raccordo tra servizio finanziario e settori tecnici, al fine di favorire la tempestiva rendicontazione delle opere finanziate, il sollecito incasso dei contributi in conto capitale e la prevenzione di ulteriori tensioni di liquidità;

d) dovrà proseguire il monitoraggio infra-annuale dei residui attivi e passivi, con particolare riguardo alle poste più risalenti e a quelle di maggiore consistenza, in modo da assicurare il permanere dei requisiti di esigibilità dei crediti e la corretta rappresentazione della situazione finanziaria dell'Ente;

e) dovrà essere assicurata piena continuità all'azione amministrativa già intrapresa in riscontro ai rilievi della Corte dei conti, valorizzando, anche in sede di futuri documenti contabili, gli esiti delle misure adottate e l'evoluzione degli indicatori di riscossione, di cassa e di smaltimento dei residui.

In conclusione, l'Organo di revisione, pur dando atto dei miglioramenti rappresentati dall'Ente ed oggettivamente riscontrabili nella documentazione esaminata, richiama l'Amministrazione alla necessità di consolidare tali risultati, mantenendo alta l'attenzione sui profili sopra evidenziati, che costituiscono aree sensibili ai fini della sana gestione finanziaria, della veridicità delle risultanze contabili e del mantenimento degli equilibri di bilancio.

11. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. STEFANO D'ORSI

