COMUNE DI

CURINGA

Provincia di CATANZARO

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. FABIO GIOFFRE'

Comune di CURINGA

Organo di revisione

Verbale n.11 del 13/05/2026

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;

approva

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

Curinga, lì 13/05/2026

L'Organo di revisione

DR. FABIO GIOFFRE'

Dott. Fabio Gioffrè
Commercialista - Revisore Contabile
Via XX Settembre, 45/A
87062 Cleraudi (CS)
P. Iva 03344210782

1. Introduzione

Il sottoscritto Fabio Gioffrè **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 26 del 08/11/2024;

♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n.65 del 21/04/2026, 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 (**);

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

TABELLA 1

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

♦ 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. 6372 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Ente:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

BDAP ;

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

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

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, ***sono state*** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;

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

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

- 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 risultato di amministrazione di € 8.566.707,56 di cui accantonata 8.322.618,12 e parte disponibile 334.089,44

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

TABELLA 5

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 8.990.057,91	€ 8.022.673,17	€ 8.656.707,56
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 8.168.430,30	€ 7.505.702,56	€ 8.322.618,12
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 821.627,61	€ 516.970,61	€ 334.089,44

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

TABELLA 6

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	*Totale parte disponibile*	*Parte accantonata*				*Parte vincolata*					*Totale parte destinata agli investimenti*	*Totali*
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	*Totale parte accantonata*	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	*Totale parte vincolata*		
Copertura dei debiti fuori bilancio	*0,00*											*0,00*
Salvaguardia equilibri di bilancio	*0,00*											*0,00*
Finanziamento spese di investimento	*0,00*											*0,00*
Finanziamento di spese correnti non permanenti	*0,00*											*0,00*
Estinzione anticipata dei prestiti	*0,00*											*0,00*
Altra modalità di utilizzo	*121.992,00*											*#######*
Utilizzo parte accantonata		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*							*0,00*
Utilizzo parte vincolata						*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*		*0,00*
Utilizzo parte destinata agli investimenti											*0,00*	*0,00*
Totale delle parti utilizzate	*121.992,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*#######*
Totale delle parti non utilizzate	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totali	*121.992,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*#######*
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:

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2025**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 150.714,96
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 780.852,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 345.485,85
SALDO FPV	€ 435.366,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 14.418,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 36.732,06
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 70.265,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 47.952,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 150.714,96
SALDO FPV	€ 435.366,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 47.952,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 121.992,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.900.681,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 8.656.707,56

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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:

TABELLA 8

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**164.657,39**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**164.657,39**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	164.657,39
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**0,00**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**432.561,12**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**432561,12**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**432.561,12**
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		**-1398577,28**
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		**-1398577,28**
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	**(-)**	**-1398577,28**
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**597.218,51**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**597.218,51**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**432.561,12**

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): € 597.218,51
- W2 (equilibrio di bilancio): € 597.218,51
- W3 (equilibrio complessivo): € 432.561,12

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

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

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

c) 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;

d) 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:

TABELLA 9°

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 692.098,22	€ -
FPV di parte capitale	€ 88.754,32	€ 345.485,85
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

TABELLA 9b

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 692.098,22	€ -
- 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 *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

TABELLA 9d

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 320.110,88	€ 88.754,32	345,485,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ***ha*** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 64 del 21/04/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.5 del 20/04/2026).

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.

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:

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

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

TABELLA 11

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ 868.815,84	€ 887.945,92	€ 462.889,07	€ 836.374,95	€ 1.072.254,15	€ 4.128.279,93
Titolo II	€ 5.205,65	€ 100.349,31	€ 829.105,76	€ 990.064,53	€ 922.980,00	€ 2.847.705,25
Titolo III	€ 669.641,37	€ 339.145,00	€ 371.660,65	€ 330.610,32	€ 434.366,61	€ 2.145.423,95
Titolo IV	€ 1.614.154,11	€ 2.817.141,40	€ -	€ 508 566,22	€ 3.059.630,88	€ 7.999.492,61
Titolo V			€ -		€ -	€ -
Titolo VI			€ 150.000,00		€ 1.222.867,68	€ 1.372.867,68
Titolo VII		€ 197.752,94		€ 582.313,42	€ 846.570,72	€ 1.626.637,08
Titolo IX	€ 37.047,84	€ 3.060.698,95	€ 3.316.477,04	€ 862.500,50	€ 1.744.004,27	€ 9.020.728,60
Totali	€ 3.194.864,81	€ 7.403.033,52	€ 5.130.132,52	€ 4.110.429,94	€ 9.302.674,31	€ 29.141.135,10

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 588.374,99	€ 581.478,42	€ 711.968,75	€ 1.174.535,92	€ 2.641.995,76	€ 5.698.353,84
Titolo II	€ 1.857.349,38	€ 2.826.976,04	€ 292.455,98	€ 972.526,38	€ 3.232.261,90	€ 9.181.569,68
Titolo III					€ 1.398.577,28	€ 1.398.577,28
Titolo IV						€ -
Titolo V				€ 4.204,10	€ 8.981,36	€ 13.185,46
Titolo VII	€ 2.534,80	€ 196,13	€ 29.034,70	€ 1.388.734,28	€ 2.413.072,13	€ 3.833.572,04
Totali	€ 2.448.259,17	€ 3.408.650,59	€ 1.033.459,43	€ 3.540.000,68	€ 9.694.888,43	€ 20.125.258,30

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.

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.

TABELLA 13°

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	486,479,48
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€ 486.479,48

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

TABELLA 13b

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	**€ -**	**€ 431.041,39**	**€ 486.479,48**
di cui cassa vincolata	**€ -**	**€ 129.299,80**	**€ -**

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2025 è stato di euro 2.675.536,96:

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	365	7.330.23

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

3.2. tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 ***non abbiano*** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e che si sono generati ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

3.2.1. 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 (*indicare se tipologie/categorie/capitoli*)

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità ***si è*** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.438.581,68

3.2.2. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ***ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***si è*** avvalso della facoltà prevista dall'art. 52, co. 1-*quater* del D.L. 73/2021

3.2.3. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 250.000,00, 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.

3.2.4. 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:

TABELLA 15

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	5,512,89
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.002,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.514,89

Le quote accantonate ***risultano*** congrue.

3.2.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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.

(Analisi delle entrate e delle spese

3.2.6. Entrate

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

TABELLA 16

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		4133675,75	4223610,01	#DIV/0!	102,18
Titolo 2		2191483,84	2035245,72	#DIV/0!	92,87
Titolo 3		1036255,03	890865,63	#DIV/0!	85,97
Titolo 4		1577320,31	1579894,48	#DIV/0!	100,16
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***0,00***	***8938734,93***	***8729615,84***	***#DIV/0!***	***97,66***

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	0,00	4012885,91	4043951,71	#DIV/0!	100,77
Titolo 2	0,00	2027996,46	1744262,92	#DIV/0!	86,01
Titolo 3	0,00	1167415,14	1105291,83	#DIV/0!	94,68
Titolo 4	0,00	11437767,38	3812384,95	#DIV/0!	33,33
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***0,00***	***18646064,89***	***10705891,41***	***#DIV/0!***	***57,42***

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono pari ad € 866.946,13 riscosse in c/competenza 417.359,69 e riscossi in c/residui 384.914,22

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono pari ad € 505.205,51

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono pari ad € 335.000,00 riscosse in c/competenza €191.975,20 riscosse in c/residui € 20.091,0

3.2.7. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

TABELLA 19°

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	0,00	8031890,86	7286602,63	#DIV/0!	90,72
Titolo 2	0,00	2149113,11	2009851,73	#DIV/0!	93,52
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***0,00***	***10181003,97***	***9296454,36***	***#DIV/0!***	***91,31***

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	0,00	7409042,25	6605167,83	#DIV/0!	89,15
Titolo 2	0,00	11667991,75	3936284,05	#DIV/0!	33,74
Titolo 3	0,00	1398577,28	1398577,28	#DIV/0!	100,00
TOTALE	***0,00***	***20475611,28***	***11940029,16***	***#DIV/0!***	***58,31***

Spese correnti

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

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 863.795,38	€ 935.768,90	71.973,52
102	imposte e tasse a carico ente	€ 44.929,86	€ 61.036,93	16.107,07
103	acquisto beni e servizi	€ 3.935.116,64	€ 3.923.684,01	-11.432,63
104	trasferimenti correnti	€ 494.126,98	€ 720.613,21	226.486,23
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 180.315,48	€ 161.076,83	-19.238,65
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 1.076.220,07	€ 800.865,82	-275.354,25
	TOTALE	**€ 6.594.504,41**	**€ 6.603.045,70**	8.541,29

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

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.

Spese in c/capitale

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

TABELLA 19d

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 251.681,92	€ 123.471,95	-128.209,97
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terren	€ 1.068.010,80	€ 393.982,59	-674.028,21
203	Contributi agli iinvestimenti	€ 63.409,68	€ 309.061,86	245.652,18
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ 502.634,17	502.634,17
205	Altre spese in conto capitale	€ 537.995,01	€ 2.261.647,63	1.723.652,62
	TOTALE	**€ 1.921.097,41**	**€ 3.590.798,20**	1.669.700,79

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha provveduto*** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 88.441,83 finita d'iva come da delibera C.C. n 26 del 26/08/2025 avente ad oggetto " Lavori di somma urgenza per intervento di sostituzione urgente di un tratto della rete idrica e della rete fognaria su Via Baracche compreso il ripristino della pavimentazione esistente" Riconoscimento della spesa con modalità dell'art. 194 comma 1 lett. E) del d.lgs. n. 267/2000, ai sensi dell'art. 191, comma 3 del TUEL

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ***ha*** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha in essere*** garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

La quota capitale e la quota interessi pagati nell'anno 2025 è riassunta nella seguente tabella

Anno	2024	2025
Oneri finanziari	€ 180.315,48	€ 161.076,83
Quota capitale	€ 321.643,60	€ 359.210,42
Totale fine anno	**€ 501.959,08**	**€ 520.287,25**

dei mutui, estinzione anticipata e contratti di swap ed utilizzo strumenti di finanza innovativa)

5. Rapporti con organismi partecipati

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

5.1. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

6. Contabilità economico-patrimoniale

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

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

TABELLA 23

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	22.701.548,66	19.370.382,73	3.331.165,93
B) IMMOBILIZZAZIONI	18.287.803,90	15.061.716,62	3.226.087,28
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.284,86	699.210,25	-690.925,39
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**40.997.637,42**	**35.131.309,60**	**5.866.327,82**
A) PATRIMONIO NETTO	13.360.378,23	12.894.244,26	466.133,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	259.514,89	143.469,68	116.045,21
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	27.377.744,30	22.093.595,66	5.284.148,64
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**40.997.637,42**	**35.131.309,60**	**5.866.327,82**
TOTALE CONTI D'ORDINE	345.485,85	88.754,32	256.731,53

Ai fini della redazione l'Ente ***ha*** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

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

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

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

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

- *inventario dei beni mobili*	*31/12/2025*
Immobilizzazioni finanziarie	*31/12/2025*
Rimanenze	*31/12/2025*

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

TABELLA 24°

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	22.701.548,66	19.370.382,73	3.331.165,93
B) IMMOBILIZZAZIONI	18.287.803,90	15.061.716,62	3.226.087,28
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.284,86	699.210,25	-690.925,39
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**40.997.637,42**	**35.131.309,60**	**5.866.327,82**
A) PATRIMONIO NETTO	13.360.378,23	12.894.244,26	466.133,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	259.514,89	143.469,68	116.045,21
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	27.377.744,30	22.093.595,66	5.284.148,64
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**40.997.637,42**	**35.131.309,60**	**5.866.327,82**
TOTALE CONTI D'ORDINE	345.485,85	88.754,32	256.731,53

In merito al risultato economico conseguito nel 2025 di €1.338,00 rispetto all'esercizio 2024 di € 1.872.537,60

7. PNRR e PNC

(per un'analisi dettagliata delle risultanze contabili dei fondi del PNRR-PNC si rimanda all'apposita tabella nelle check-list)

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

8. 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.

9. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- *continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria, non reintegro dell'anticipazione di tesoreria;*
- *difficoltà nella riscossione dei tributi, in particolare l'incasso per l'imu di competenza dovrebbe essere migliorato*

10. 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. Si consiglia comunque di monitorare la riscossione dei tributi, questo comporterà un flusso di cassa migliore che permetterà a sua volta una miglior tempistica nei pagamenti dell'ente e di conseguenza anche una riduzione di ricorso all'anticipazione di cassa.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabio Ciaffoi
Commercialista - Revisore Contabile
Via XX Settembre, 65/A
87032 Casto [illegible] (CS)
P. Iva 0324[illegible]