G173-0001741-20/04/2026 A

COMUNE DI OSSANA

Provincia Autonoma di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO CAROLLI

Comune di Ossana

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

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 Ossana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento, lì 20 aprile 2026

L'Organo di revisione

dott. Paolo Carolli

1. Introduzione

Il sottoscritto Paolo Carolli revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 46 del 30 dicembre 2024;

♦ ricevuta in data 13/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 30/03/2026, completi dei documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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. 34
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con poteri propri art. 3 comma 4 D.Lgs. 118 dd. 23.06.2011	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 19

♦ 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. 822 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa al Consorzio di Comuni Trentini.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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 di euro 2.844.139,19.

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)	3.182.278,48	1.803.786,89	2.415.571,33
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	116.828,07	125.090,07	144.264,31
Parte vincolata (C)	180.599,42	129.241,14	87.388,51
Parte destinata agli investimenti (D)	23.693,81	47.881,71	63.246,14
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.861.157,18	1.501.573,97	2.120.672,37

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 risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	*Totale parte disponibile*	*Parte accantonata*				*Parte vincolata*					*Totale parte destinata agli investimenti*	*Totali*
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	*Totale parte accantonata*	*Ex lege*	*Trasferimenti*	*Mutuo*	*Ente*	*Totale parte vincolata*		
Copertura dei debiti fuori bilancio	*0,00*											*0,00*
Salvaguardia equilibri di bilancio	*0,00*											*0,00*
Finanziamento spese di investimento	*948.696,39*											*948.696,39*
Finanziamento di spese correnti non permanenti	*0,00*											*0,00*
Estinzione anticipata dei prestiti	*0,00*											*0,00*
Altra modalità di utilizzo	*0,00*											*0,00*
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	*0,00*							*0,00*
Utilizzo parte vincolata						50.853,93	0,00	0,00	0,00	0,00		*0,00*
Utilizzo parte destinata agli investimenti											47.881,71	*47.881,71*
Totale delle parti utilizzate	**948.696,39**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**50.853,93**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**50.853,93**	**47.881,71**	***1.047.432,03***
Totale delle parti non utilizzate	**552.877,28**	**69.871,74**	**0,00**	**55.218,33**	**125.090,07**	**78.387,51**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**78.387,51**	**0,00**	***756.354,86***
Totali	***1.501.573,67***	**69.871,74**	**0,00**	**55.218,33**	**125.090,07**	**129.241,44**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**129.241,44**	**47.881,71**	***1.803.786,89***

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*	- 675.310,68
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.311.011,99
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.158.430,94
SALDO FPV	1.152.581,05
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	8.317,10
Minori residui attivi riaccertati (-)	41.088,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	167.285,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	134.514,07
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 675.310,68
SALDO FPV	1.152.581,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	134.514,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.047.432,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	756.354,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	2.415.571,33

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, 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		**1.028.762,90**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	37.200,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**991.562,90**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 18.025,76
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**1.009.588,66**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**495.939,50**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.001,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**486.938,50**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**486.938,50**

VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		**-**
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate 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		**1.524.702,40**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		46.201,00
Risorse vincolate nel bilancio		-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**1.478.501,40**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 18.025,76
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**1.496.527,16**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

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): € 1.524.702,40;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.478.501,40;
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.496.527,16.

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

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

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

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

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

d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;

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	32.100,00	56.862,85
FPV di parte capitale	-	1.101.568,09
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	26.529,57	39.300,98	56.862,85
- 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 *	25.836,51	38.197,04	51.370,67
- 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	693,06	1.103,94	5.492,18
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	56.862,85
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	**56.862,85**

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, 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) 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

c) libero

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	238.630,77	2.271.711,01	1.101.568,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	215.655,80	2.150.425,46	698.482,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	22.974,97	121.285,55	403.085,87
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	-

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

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 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	3.675.418,47	2.759.681,12	882.965,55	**- 32.771,80**
Residui passivi	1.792.000,00	1.422.536,66	202.177,47	**- 167.285,87**

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	21.565,92	78.096,39
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	19.522,98	89.189,48
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	**41.088,90**	**167.285,87**

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 seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	2.512,41	37.612,44	8.302,12	20.382,86	32.584,31	101.394,14
Titolo II	2.565,52	15.315,69	40.608,57	139.194,47	256.878,01	454.562,26
Titolo III	2.849,67	2.050,94	3.563,89	17.765,23	388.229,35	414.459,08
Titolo IV	111.429,06	238.640,69	209.508,91	30.436,60	1.125.715,08	1.715.730,34
Titolo V						-
Titolo VI						-
Titolo VII						-
Titolo IX		193,91		32,57	1.793,09	2.019,57
Totali	**119.356,66**	**293.813,67**	**261.983,49**	**207.811,73**	**1.805.199,84**	**2.688.165,39**

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	72,27	3.473,95	3.276,22	12.383,94	641.155,81	660.362,19
Titolo II	373,32	15.924,57	146.590,11	7.525,73	454.494,98	624.908,71
Titolo III					25,00	25,00
Titolo IV						-
Titolo V						-
Titolo VII	3.085,00	1.000,00	200,00	8.272,36	188.654,19	201.211,55
Totali	**3.530,59**	**20.398,52**	**150.066,33**	**28.182,03**	**1.284.329,98**	**1.486.507,45**

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	0,00	0,00	32.321,86	0,00	16.037,20	631.683,70	41.038,62	63.053,31
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	2.849,24	0,00	16.037,20	620.117,70		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98,16902035		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	1.354,98	1.731,73	0,00	4.545,43	39.982,95	50.694,14	56.841,36	4128,55
	Riscosso c/residui al 31.12	468,50	105,80	0,00	4.545,43	36.348,14	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	101,06	12.398,03	327,58	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	101,06	12.070,45		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97,35780604		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	6.306,10	28.859,05	400,00	111,80
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	6.106,10	28.659,05		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,30697649		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	1.008,65	265,97	705,02	2.215,64	59.527,03	65.300,00	67.568,57	4.900,73
	Riscosso c/residui al 31.12	728,00	5,56	0,00	1.846,88	57.738,34	1.134,96		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,738070444		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	2.225,24	75,82	1.071,26	2.900,25	65.171,32	76.000,00	81.173,98	12.124,37
	Riscosso c/residui al 31.12	126,19	0,00	0,00	1.991,38	62.161,72	1.990,62		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,619236842		

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2025 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.602.079,01	2.231.380,41	2.372.344,33
di cui cassa vincolata	-	-	-

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

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 non ha indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'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, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2022 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2020 in luogo di quelli del 2021 e del 2022.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 86.631,96=.

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

1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per Euro 0,00.= e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2) la corrispondente riduzione del FCDE;
3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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 contenzioso per euro zero. In quanto non ricorre la fattispecie.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito un fondo per indennità di fine mandato.

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 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	638.300,00	638.300,00	660.865,70	103,54	103,54
Titolo 2	562.576,00	586.751,51	595.526,29	105,86	101,50
Titolo 3	1.864.600,00	2.272.907,31	2.663.150,76	142,83	117,17
Titolo 4	2.103.748,40	4.430.083,27	1.313.641,90	62,44	29,65
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	***5.169.224,40***	***7.928.042,09***	***5.233.184,65***	***101,24***	***66,01***

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	**Gestione diretta**	**Agente nazionale della riscossione**
TARSU/TIA/TARI/TARES	**Gestione diretta**	**Società in house**
Sanzioni per violazioni codice della strada	**Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53 dlgs n 446/1997**	**Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53 dlgs n 446/1997**
Fitti attivi e canoni patrimoniali	**Gestione diretta**	**Società in house**
Proventi acquedotto	**Gestione diretta**	**Società in house**
Proventi canoni depurazione	**Gestione diretta**	**Società in house**

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	31.165,22	29.248,00	9.825,00
Riscossione	31.165,22	29.248,00	9.825,00

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:

sanzioni ex art.208 co 1	2023	2024	2025
accertamento	10.018,80	12.553,60	12.398,03
riscossione	9.615,91	12.452,54	12.070,45
%riscossione	95,98	99,19	97,36

La quota vincolata risulta destinata come segue:

sanzioni ex art.208 co 1	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	12.398,03
fondo svalutazione crediti corrispondente	-
entrata netta	12.070,45
entrata in conto residui	101,06
totale incassi anno 2025	12.171,51
destinazione a spesa corrente vincolata	6.085,76
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	28.778,31	7.760,00	10.600,00	62.810,42
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	28.778,31	7.760,00	10.600,00	62.810,42

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 il concessionario non ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L: n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	71.388,60	
Residui riscossi nel 2025	5.091,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2025	66.297,42	92,87%
Residui della competenza	21.018,31	
Residui totali	87.315,73	
FCDE al 31/12/2025	62.810,42	71,93%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	2.772.032,94	3.203.152,56	2.539.111,71	91,60	79,27
Titolo 2	2.303.748,40	7.960.632,55	3.246.683,59	140,93	40,78
Titolo 3	-	25,00	25,00		100,00
TOTALE	***5.075.781,34***	***11.163.810,11***	***5.785.820,30***	***113,99***	***51,83***

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	455.910,02	544.655,34	88.745,32
102	imposte e tasse a carico ente	87.665,22	97.534,20	9.868,98
103	acquisto beni e servizi	1.019.718,93	1.100.406,10	80.687,17
104	trasferimenti correnti	304.960,16	291.373,86	- 13.586,30
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	2,12	5.741,43	5.739,31
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	341.639,95	382.656,16	41.016,21
110	altre spese correnti	134.568,16	116.744,62	- 17.823,54
	TOTALE	**2.344.464,56**	**2.539.111,71**	**194.647,15**

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025. Tale voce di spesa rientra nei limiti previsti dai protocolli di Finanza Locale Provinciale, L.P. 27/2010 art. 8 e dalla delibera Giunta Provinciale n. 726 del 28.04.2023 "disciplina per le assunzioni del personale dei comuni".

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello

registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

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			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.134.012,18	3.128.951,25	1.994.939,07
203	Contributi agli iinvestimenti	176.978,95	117.732,34	- 59.246,61
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale	13.209,33		- 13.209,33
	TOTALE	**1.324.200,46**	**3.246.683,59**	**1.922.483,13**

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 fondi di finanziamento di cui all'art. 199 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.

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)	691.096,72	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	646.847,47	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.226.940,44	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	3.564.884,63	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	356.488,46	
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)	-	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	356.488,46	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	-	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		-

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	981.400,45
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	122.675,03
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	-
TOTALE DEBITO	=	858.725,42

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	1.226.750,51	1.349.425,54	1.472.100,57
Nuovi prestiti (+)	-		

Prestiti rimborsati (-)	122.675,03	122.675,03	122.675,03
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**1.349.425,54**	**1.472.100,57**	**1.594.775,60**
Nr. Abitanti al 31/12	828,00	815,00	822,00
Debito medio per abitante	1.629,74	1.806,26	1.940,12

Gli oneri finanziari sono rappresentati nella seguente tabella:

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	-	-	-
Quota capitale	122.675,03	122.675,03	122.675,03
Totale fine anno	**122.675,03**	**122.675,03**	**122.675,03**

5. Rapporti con organismi partecipati

5.1. 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.

5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

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.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	26.108.189,11	23.936.320,44	2.171.868,67
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.974.439,76	5.837.489,14	- 863.049,38
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**31.082.628,87**	**29.773.809,58**	**1.308.819,29**
A) PATRIMONIO NETTO	28.679.763,65	27.067.865,83	1.611.897,82
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	57.632,35	55.218,33	2.414,02
D) DEBITI	2.345.232,87	2.650.725,42	- 305.492,55
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**31.082.628,87**	**29.773.809,58**	**1.308.819,29**

7. 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.

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. 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.

Dott. Paolo Carolli