

COMUNE DI BOLLENGO

Città Metropolitana di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

Verbale nr. 5 in data 31/03/2026

Sommario

1. INTRODUZIONE	1
1.1. Verifiche preliminari	2
2. CONTO DEL BILANCIO	3
2.1. Il risultato di amministrazione	3
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	4
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Verifica degli equilibri	8
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	8
2.6. Analisi della gestione dei residui	10
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1. Fondo di cassa	15
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	17
3.4. Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1. Fondo contenzioso	17
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	18
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	18
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1. Entrate	19
3.5.2. Spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	26
4.2. Strumenti di finanza derivata	28

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	29
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	29
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	30
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	30
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	30
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
8. PNRR E PNC	32
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.	32
11. CONCLUSIONI	32

1. Introduzione

Il sottoscritto rag. Vincenzo TOMATIS, **revisore unico nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 55 del 21/12/2023;

◆ ricevuta in data _25/03/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 25/03/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale - versione semplificata

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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 28/11/2016;

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;

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. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.2
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

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. 2123 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;
- partecipa all'Unione dei Comuni _Comunità Collinare Unione della Serra;
- partecipa al Consorzio di Comuni Consorzio Servizi Sociali IN RE TE

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

L'Organo di revisione prende atto che:

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

- l'Ente sta 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;

- l'Ente non ha in essere dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

-l'Ente dichiara che non risultano disposti lavori pubblici di somma urgenza;

- 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 30/01/2026 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 e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione

- l'Ente **non 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 che viene effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario. Gli adempimenti vengono curati dal RSF;

- 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).

- 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 che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo disponibile** di euro **341.893,47**

L'Organo di revisione prende atto 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:

TABELLA 5

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 464.906,29	€ 422.500,02	€ 514.164,14
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 115.009,83	€ 171.965,39	€ 158.976,52
Parte vincolata (C)	€ 218.925,16	€ 124.189,17	€ 13.294,15
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 17.539,00	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 130.971,30	€ 108.806,46	€ 341.893,47

L'Organo di revisione rileva 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

TABELLA 6

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		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	0,00										0,00

di bilancio												
Finanziamento spese di investimento	50.000,00											50.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzioni anticipate 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
Utilizzo parte vincolata					0,00	34.000,00	0,00	0,00	34.000,00			34.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											17.539,00	17.539,00
Totale delle parti utilizzate	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.000,00	0,00	0,00	34.000,00	17.539,00	101.539,00	
Totale delle parti non utilizzate	58.806,46	0,00	29.614,26	171.965,39	748,00	77.925,95	11.515,22	0,00	90.189,17	0,00	320.961,02	
Totali	108.806,46	0,00	29.614,26	171.965,39	748,00	111.925,95	11.515,22	0,00	124.189,17	17.539,00	422.500,02	

SALDO GESTIONE RESIDUI	€	64.210,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	101.539,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	320.961,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€	514.164,14

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

TABELLA 8

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		105.524,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.040,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		87.484,14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-31.028,87
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		118.513,01
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		23.468,46
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.778,93
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		21.689,53
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		21.689,53
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		128.992,60
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		18.040,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.778,93

W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		109.173,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-31.028,87
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		140.202,54

2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non 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): € 128.992,60.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 109.173,67.....
- W3 (equilibrio complessivo): €...140.202,54....

L'Organo di revisione rileva 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 rimanda in merito alle quote di FPV alle indicazioni riportate sul parere del riaccertamento dei residui e prende atto che 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	€ 6.539,25	€ 22.830,00
FPV di parte capitale	€ 107.697,06	€ 40.000,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

TABELLA 9b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 24.885,79	€ 6.539,25	€ 22.830,00
- 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 *	€ 24.885,79	€ 6.539,25	€ 22.830,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

TABELLA 9c

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 22.830,00
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	€ 22.830,00

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

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

TABELLA 9d

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 197.761,38	€ 107.697,06	€ 40.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 65.518,40	€ 33.731,20	€ 40.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 50.918,00	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 132.242,98	€ 23.147,18	€ -

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

TABELLA 9e

	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 G.C. n. 31 del 25/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 23/03/2026) a cui si rimanda per le valutazioni e considerazioni espresse in tale sede.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui attivi e passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti. L'Organo di revisione rileva e richiama in merito quanto riportato nella relazione dell'Organo esecutivo, di seguito riportato:

Pag 26 relazione:

Ragioni di persistenza di residui con anzianità superiore a cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi.

I residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni sono composti da:

- *Contributo Regione Piemonte per intervento efficientamento energetico salone pluriuso (acc 27 del 24/05/2019 cap 4024/99) incassato in data 09/02/2026 rev 207;*
- *Oneri di Urbanizzazione per i quali sono presenti cartelle esattoriali Agenzia Entrate Riscossioni (imp 250 del 31/12/2019) per € 8.313,20 incassati con reversale n. 210 del 09/02/2026*
- *Residuo mutui asfalti contratti con Cassa Depositi e Prestiti (acc 111 del 29/07/2019 e 153 del 19/10/2020) non ancora liquidati a favore dell'ente da parte di CDP per totali € 46.906,38 in attesa di emissione da parte dell'ufficio della liquidazione finale delle spese impegnate ai capitoli 3474/1 e in parti indicate fra il risultato di amministrazione vincolato al 31/12/2025*

I residui passivi con anzianità superiore ai 5 anni sono composti da:

- *Spese per asfalti anno 2020 per i quali è in fase di liquidazione finale dei lavori (impegni nn. 303 e 304 /2020 cap 3474/1 per totali € 32.241,16*
- *Fornitura in attesa di fatturazione per € 1.136,16 (imp 399/2020 cap 3017/99).*

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

TABELLA 10°

**VARIAZIONE
RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 820.898,39	€ 416.569,82	€ 402.972,45	-€ 1.356,12
Residui passivi	€ 931.979,61	€ 623.698,03	€ 242.714,94	-€ 65.566,64

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

TABELLA 10b

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 591,96	€ 48.283,68
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -

Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale non vincolata	€	2.454,40	€	16.212,96
Gestione servizi c/terzi	€	1,00	€	1.070,00
MINORI RESIDUI	€	3.047,36	€	65.566,64

L'Organo di revisione richiama in merito i contenuti del parere sul riaccertamento dei residui ed i chiarimenti richiesti e forniti dall'Ente in tale sede.

L'Organo di revisione prende atto dell'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

TABELLA 11

VETUSTA' DEI RESIDUI

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ -	€ 16.301,08	€ 20.500,84	€ 31.494,04	€ 61.865,90	€ 130.161,86
Titolo II	€ -			€ -	€ -	€ -
Titolo III	€ -			€ 983,26	€ 99.215,62	€ 100.198,88
Titolo IV	€ 68.313,20	€ -	€ -	€ 218.473,65	€ 719.100,75	€ 1.005.887,60
Titolo V	€ 46.906,38					€ 46.906,38
Titolo VI	€ -				€ -	€ -
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ -			€ -	€ 856,62	€ 856,62
Totali	€ 115.219,58	€ 16.301,08	€ 20.500,84	€ 250.950,95	€ 881.038,89	€ 1.284.011,34

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 1.550,00	€ -	€ 50.189,32	€ 53.206,01	€ 264.950,29	€ 369.895,62
Titolo II	€ 44.426,07	€ 1.232,67	€ 10.739,18	€ 77.057,52	€ 435.948,16	€ 569.403,60
Titolo III	€ -					€ -

Titolo IV	€ -				€ 0,15	€ 0,15
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ -	€ 1.914,17		€ 2.400,00	€ 28.294,72	€ 32.608,89
Totali	€ 45.976,07	€ 3.146,84	€ 60.928,50	€ 132.663,53	€ 729.193,32	€ 971.908,26

Relativamente alle partite dei residui attivi e passivi più risalenti si rimanda ai contenuti del parere sul riaccertamento dei residui ed i chiarimenti richiesti e forniti dall'Ente in tale sede.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate l'Ente ha fornito la seguente tabella:

TABELLA 12

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	13.378,75	17.824,04	23.537,50	47.561,98	46.855,33	44.983,96	20.418,47	17.720,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	12.702,64	3.422,00	16.033,45	17.791,37	24.565,49		
	Percentuale di riscossione	0,00	71,27	14,54	33,71	37,97	54,61		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	151.460,39	147.559,87	138.669,93	121.761,39	83.101,49	94.427,34	94.286,34	68.442,64
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	21.825,83	63.533,19	39.039,48	37.867,71	49.012,45		
	Percentuale di riscossione	0,00	14,79	45,82	32,06	45,57	51,90		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	749,62	13.994,00	11.725,00	11.531,26	2.462,60	2.462,60
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	749,62	952,38	193,74	9.068,66		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	14.250,00	228,80	91,20	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	14.250,00	228,80	91,20	0,00	0,00		

	Percentual e di riscossione	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentual e di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentual e di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentual e di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentual e di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione rileva l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

3. Gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva 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)	€	264.891,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	264.891,06

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:

TABELLA 13b

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 342.788,38	€ 647.817,55	€ 264.891,06
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 179.495,25	€ 101.811,93	€ 76.510,80

L'Organo di revisione rileva che l'Ente:

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

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

L'organo di revisione prende atto che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025 e che non risultano pagamenti per azioni esecutive.

L'Organo di revisione rileva che nel corso del 2025 non si sono verificati utilizzi in termini di cassa dei fondi vincolati.

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione rileva che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

TABELLA 13d

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;

L'Organo di revisione ha preso atto:

- 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, tali per cui in caso di mancato rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato per una quota non inferiore al 30%.

Tale indicazione è stata inserita nei PIAO, approvati con del GC 13 02/02/2026 e precedente n. 25 26/03/2025.

- che la situazione al 31/12/2025 rispetto agli obblighi di riduzione dello stock di debito ed al rispetto degli indicatori di tempestività e di ritardo nei pagamenti risulta la seguente:

- o Stock debito scaduto e non pagato zero
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 8,9 gg
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -21,122 gg
- o

- 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 rileva 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 effettuato l'analisi a livello dei 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 **non 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 99.399,51 ed in tale contesto risultano prudenzialmente effettuati, per alcune partite (IMU recupero evasione, TARI ordinaria) accantonamenti superiori ai minimi di Legge.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione prende atto che non sono stati stralciati residui attivi di parte corrente con anzianità di oltre tre anni.

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 - Dati bilancio 31/12/2023 – delibera ricognizione CC nr 36 del 19/12/2025-

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione prende atto che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 10.000,00, determinato in via meramente prudenziale, tenuto conto che l'Ente con la delibera della Giunta Comunale nr. 27 in data 16/03/2026 ha provveduto alla ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025, accertandone l'inesistenza.

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:

TABELLA 15

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	6.614,26
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.208,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	8.822,26

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'organo di revisione prende atto che con delibera della Giunta Comunale n. 4 del 21/01/2026 la Giunta Comunale ha rilevato che l'ente, in base ai dati della piattaforma RGS PCC non risultava soggetto all'obbligo di accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali.

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro_zero

L'Organo di revisione rileva 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 zero;

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione rileva che l'Ente **ha** fatto confluire l'importo Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 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.

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione rileva l'esistenza dei seguenti ulteriori accantonamenti:

Natura del fondo	Importo
Rinnovi ccnl 2022-2024 e successivo	28.000,00

L'Organo di revisione, tenuto anche conto degli importi degli arretrati 2024/2025 per il rinnovo del CCNL funzioni locali, ritiene l'accantonamento complessivo di cui sopra **congruo**.

Natura del fondo	Importo
Componenti perequative TARI – UR1 – UR2 e UR3	7.922,75

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:

TABELLA 16

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	1.224.200,00	1.285.504,27	1.289.644,76	105,35	100,32
Titolo 2	294.500,00	354.368,23	127.289,21	43,22	35,92
Titolo 3	361.771,00	396.145,33	335.946,22	92,86	84,80
Titolo 4	97.380,00	1.077.334,57	335.144,10	344,16	31,11
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	1.977.851,00	3.113.352,40	2.088.024,29	105,57	67,07

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	1.269.700,00	1.332.448,94	1.366.916,24	107,66	102,59
Titolo 2	94.300,00	104.780,64	112.237,41	119,02	107,12
Titolo 3	336.560,00	410.461,10	338.653,74	100,62	82,51
Titolo 4	867.010,16	1.825.489,84	665.312,12	76,74	36,45
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	2.567.570,16	3.673.180,52	2.483.119,51	96,71	67,60

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	1.268.000,00	1.370.743,43	1.362.650,91	107,46	99,41
Titolo 2	88.272,08	106.495,19	109.434,55	123,97	102,76
Titolo 3	327.709,19	400.099,82	335.850,26	102,48	83,94
Titolo 4	60.000,00	976.042,40	974.031,26	1.623,39	99,79
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		

TOTALE	1.743.981,27	2.853.380,84	2.781.966,98	159,52	97,50
---------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------	--------------

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Diretta</i>	<i>AGE Riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Diretta</i>	<i>AGE Riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Diretta</i>	<i>AGE Riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Diretta</i>	<i>AGE Riscossione</i>
Proventi acquedotto	<i>NON SUSSITE</i>	<i>NON SUSSISTE</i>
Proventi canoni depurazione	<i>NON SUSSITE</i>	<i>NON SUSSISTE</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **diminuite** di Euro 15.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: mancati pagamenti da parte dei contribuenti, per i quali l'Ente ha indicato che sono in corso le verifiche del caso.

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.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 risultano in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

L'Organo di revisione rileva che:

- l'Ente ha provveduto a rilevare il credito verso l'utenza relativo alla componente perequativa TARI tra le entrate di parte corrente del Titolo III, in apposita posta separata rispetto alla TARI ordinaria, in conformità a quanto previsto dall'Allegato 13/1 al d.lgs. n. 118/2011 (art.
- l'Ente, con riferimento alla correlata obbligazione potenziale di riversamento alla CSEA nell'esercizio successivo ("anno a+1"), ha provveduto ad accantonare l'importo corrispondente nella riga B del risultato di amministrazione.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

TABELLA 18°

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	€ 47.735,21	€ 48.052,18	€ 56.288,86
Riscossione	€ 47.735,21	€ 45.473,66	€ 55.407,91

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

TABELLA 18b

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente					
Anno	Importo totale		Quote destinate spesa corrente		% x spesa corr.
2023	€	47.735,21	€	8.500,00	5,62%
2024	€	48.052,18	€	0,00	0
2025	€	56.288,86	€	0,00	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Negativa – a tale riguardo l'Ente precisa che nel corso dell'anno non sono state comminate sanzioni vista la disponibilità limitata di risorse organiche a seguito di comando dell'unico agente di PM presso altro ente e comunque ricercando sempre un confronto collaborativo con gli utenti della strada

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione risultano le seguenti:

TABELLA 18e

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2025 (totale
			Esercizio 2025	voce)
Recupero evasione IMU	€ 18.626,92	€ 18.626,92	€ 5.358,60	€ 17.720,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Recupero evasione altri tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 18.626,92	€ 18.626,92	€ 5.358,60	€ 17.720,00

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

TABELLA 18f

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 56.515,22	
Residui riscossi nel 2025	€ 33.634,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2025	€ 22.881,07	40,49%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 22.881,07	
FCDE al 31/12/2025	€ 19.182,60	83,84%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

TABELLA 19°

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	1.827.156,00	1.989.342,76	1.610.170,34	88,12	80,94
Titolo 2	70.380,00	1.889.426,91	1.020.548,05	1.450,05	54,01
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	1.897.536,00	3.878.769,67	2.630.718,39	138,64	67,82

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	1.657.115,00	1.825.131,47	1.639.817,07	98,96	89,85
Titolo 2	1.054.954,24	2.228.914,22	1.037.374,45	98,33	46,54
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	2.712.069,24	4.054.045,69	2.677.191,52	98,71	66,04

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	1.632.677,27	1.823.188,69	1.648.263,45	99,56	89,15
Titolo 2	73.509,18	1.265.278,46	1.239.798,86	1.632,18	94,82
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	1.706.186,45	3.088.467,15	2.888.062,31	165,59	91,48

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	€ 327.807,46	€ 315.060,74	-12.746,72
102	imposte e tasse a carico ente	€ 27.212,00	€ 23.378,05	-3.833,95
103	acquisto beni e servizi	€ 996.218,29	€ 999.237,21	3.018,92
104	trasferimenti correnti	€ 209.247,65	€ 221.200,49	11.952,84
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 24.310,77	€ 23.828,74	-482,03
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.876,77	€ 1.654,89	-3.221,88
110	altre spese correnti	€ 43.604,88	€ 41.073,33	-2.531,55
TOTALE		€ 1.633.277,82	€ 1.625.433,45	-7.844,37

Spese per il personale

L'Organo di revisione prende atto che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025, e le relative assunzioni ha 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 16.000,00 (importo rideterminato dall'Ente con delibera del G.C. nr. 24 in data 16/03/2026;

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non 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;

L'Organo di revisione rileva 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, che per l'Ente si colloca al di sotto del valore previsto per la prima fascia (27,60%).
(Risulta l'assunzione di nr. 1 operaio a decorrere dal 15/06/2025 in sostituzione dipendente collocato in quiescenza nel mese di dicembre 2025).

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

L'Organo di revisione rileva 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, sulla base della tabella fornita dall'Ente sotto riportata:

TABELLA 19c

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 359.879,94	€ 315.060,74
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 20.414,66	€ 23.378,05
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		

Totale spese di personale (A)	€ 380.294,60	€ 338.438,79
(-) Componenti escluse (B)	€ 27.768,48	€ 20.763,45
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 352.526,12	€ 317.675,34
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 10/12/2025 (parere n.18) il parere 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 prende atto che nell'Ente **non è stato** istituito un ufficio di avvocatura interna.

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

In caso di risposta affermativa compilare la tabella

	<i>Numero</i>	<i>Spesa</i>
<i>Incarichi di patrocinio legale</i>	<i>1</i>	<i>2.537,60</i>
<i>Incarichi di consulenza</i>		
<i>Affidamento di servizi legali</i>		

L'Organo di revisione prende atto che, in base a specifiche da informazioni richieste all'Ente nell'Ente:

L'incarico affidato nel 2025 è relativo ad un'attività di negoziazione assistita, podromica alla gestione della pratica di infortunio (avvenuto presso il parco giochi comunale in data 22/04/2025) le cui spese (legali e di risarcimento) sono coperte da assicurazione RC attivata dal comune.

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			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 871.667,23	€ 1.197.798,86	326.131,63

203	Contributi agli investimenti	€ 1.000,00	€ 2.000,00	1.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 57.010,16	€ -	-57.010,16
TOTALE		€ 929.677,39	€ 1.199.798,86	270.121,47

L'Organo di revisione rileva 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** utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio e che dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione rileva che sono state acquisite agli atti del Comune le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2025 da parte dei responsabili di servizio.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione rileva 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 rileva che l'Ente dichiara di **non avere in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

L'Organo di revisione rileva che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella

quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025, pari ad euro 11.515,22.

L'Ente fornisce in merito le seguenti indicazioni:

Somme relative ai mutui CDP contratti e relativi ai quali deve essere richiesta riduzione o richiesta diversa destinazione del finanziamento.

L'Organo di revisione rileva 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
1,49%	1,33%	1,36%

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

TABELLA 22°

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.289.644,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 127.289,21	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 335.946,22	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 1.752.880,19	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 175.288,02	
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)	€ 23.828,74	
(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)	€ 151.459,28	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 23.828,74	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		1,36

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 734.973,16
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 60.687,38
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ 80.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 754.285,78

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

TABELLA 22c

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 895.387,45	€ 790.414,87	€ 734.973,16
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 80.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 76.504,00	-€ 55.441,71	-€ 60.687,38
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 28.468,58		
Totale fine anno	€ 790.414,87	€ 734.973,16	€ 754.285,78
Nr. Abitanti al 31/12	2.126,00	2.123,00	2.102,00
Debito medio per abitante	371,78	346,20	358,84

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

TABELLA 22d

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 26.096,12	€ 24.310,77	€ 23.828,74
Quota capitale	€ 76.504,00	€ 55.441,71	€ 60.687,38
Totale fine anno	€ 102.600,12	€ 79.752,48	€ 84.516,12

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente dichiara di non avere in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione rileva che l'ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 08/02/2024 (allegato C), risulta essere a saldo zero.

L'organo di revisione prende atto che l'Ente dal prospetto allegato E non risulta assegnatario di ristori non utilizzati.

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 prende atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati, come da richiesta inoltrata dal Comune di Bollengo con nota Prot. N 638 del 08/02/2025, con i seguenti esiti:

ente partecipato	prot n.	data	Saldo	Riferimenti contabili
SMAT SPA	875	20/02/2026	Cred 12.000,00 Deb 275,97	Acc 35/2025 cap 3058/99 Acc 233/2025 Cap 1690/2
SOCIETA' CANAVESANA SERVIZI	864	20/02/2026	Deb 4.532,31	Acc 94/2025 Cap 94/2025
COMUNITA' COLLINARE UNIONE DELLA SERRA	1437	20/03/2026	ZERO	
GAL VALLI DEL CANAVESE	1402	18/03/2026	ZERO	
CONSORZIO IN.RE.TE	902	23/02/2026	ZERO	

L'Organo di revisione ne ha preso atto già in sede di parere al riaccertamento dei residui, invitando l'Ente ad estendere le verifiche anche agli Enti/organismi diversi dalla Società partecipate (consorzi, Unioni di Comuni, ecc.) come raccomandato dalla Corte dei Conti ed ad addivenire all'acquisizione dei prospetti parificati e/o giustificati per le differenze recanti la doppia asseverazione dei rispettivi debiti e crediti al 31/12/2025.

La predetta raccomandazione viene rinnovata anche in questa sede.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione rileva 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.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione rileva 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, rilevando nella deliberazione consiliare adottata che:

- non vi sono partecipazioni da alienare e/o dismettere;
- le disposizioni dell'articolo 20 del D.lgs. n. 175/2016 non si applicano alle società a partecipazione pubblica di cui all'articolo 4, comma 6, ossia ai Gruppi di Azione Locale di cui fa parte anche il GAL Valli del Canavese;

e prevedendo l'approvazione della relazione sull'attuazione del Piano di razionalizzazione 2024, allegato B alla proposta, con le seguenti precisazioni:

“In merito allo stato di attuazione del piano di razionalizzazione adottato dall'Ente con riferimento alle partecipazioni detenute al 31.12.2023, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 del 19.12.2024, si precisa che nel medesimo era previsto il mantenimento, senza interventi di razionalizzazione, per tutte le partecipazioni del Comune di Bollengo.”

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione rileva 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

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

L'Organo di revisione rileva 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:	
- 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	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	12.819.214,75	12.122.172,10	697.042,65
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.405.223,72	1.286.259,64	118.964,08
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.224.438,47	13.408.431,74	816.006,73
A) PATRIMONIO NETTO	12.438.667,57	11.711.864,71	1.481.088,49
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	59.577,01	29.614,26	29.962,75
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.726.193,89	1.666.952,77	-695.044,51
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.224.438,47	13.408.431,74	816.006,73
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il programma gestionale di contabilità GIOVE della Ditta SISCOSM che si appoggia sul file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione prende atto:

- che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet;
- che al 31/12/2025 risultano, sugli interventi PNRR PA-DIGITALE 2026, eccedenze/risparmi di spesa confluiti nell'avanzo disponibile per il cui impiego si raccomanda di seguire le indicazioni contenute nella direttiva 23/01/2025 della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per la trasformazione digitale.

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,

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. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si richiamano le osservazioni e raccomandazioni contenute nel testo della relazione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025.

L'ORGANO DI REVISIONE

TOMATIS RAG. VINCENZO

