

**COMUNE DI
VALLE CASTELLANA**

Provincia di Teramo

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2025**



Comune di Valle Castellana
Organo di revisione

Verbale n. 6 del 12/05/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

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 Valle Castellana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Aquila, li 12/05/2026

L'Organo di revisione
DOTT.
GIANCARLO DE SANTIS
DE SANTIS
N. 173596
REVISORE LEGALE
DMC
10-2014 - G.U. N. 89 DEL 14/05/2014



1. Introduzione

Il sottoscritto Giancarlo De Santis, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 10 del 19/07/2024;

◆ ricevuta in data 16/04/2026 la proposta di delibera di Giunta Comunale n. 25 del 11/04/2026 completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ 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;

◆ 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;

◆ 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. 834 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;



L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- è stato colpito dal sisma del 2016;

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 non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;
- nel 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;
- l'Ente non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un avanzo di euro 636.232,55

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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



Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 359.676,82 | € 370.252,60 | € 636.232,55 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 312.467,70 | € 285.315,66 | € 452.936,95 |
| Parte vincolata (C) | € - | € - | € - |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 47.209,12 | € 84.936,94 | € 183.295,60 |

2.2. 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 | € 2.299.691,55 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € - |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 2.031.637,19 |
| SALDO FPV | -€ 2.031.637,19 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 38.863,32 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 36.788,91 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 2.074,41 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 2.299.691,55 |
| SALDO FPV | -€ 2.031.637,19 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 2.074,41 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € - |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 370.252,60 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025 | € 636.232,55 |

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:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 205.155,16 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 93.353,11 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 111.802,05 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 103.296,18 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 8.505,87 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 62.899,20 |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 62899,2 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 62899,2 |
| VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza | | 0 |
| - Risorse accantonate - attività finanziarie stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio | (-) | |
| VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio | | 0 |
| - Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | |
| VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo | (-) | 0 |
| W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1) | | 268.054,36 |
| W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2) | | 174.701,25 |
| W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3) | | 71.405,07 |

2.3. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. (obiettivo di finanza pubblica di cui all'art. 1, co. 785, legge n. 207/2024)

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 268.054,36
- W2 (equilibrio di bilancio): € 174.701,25
- W3 (equilibrio complessivo): € 71.405,07

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

2.4. 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 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

Al 31/12/2025 il valore del Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale è pari ad € 2.031.637,19

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, nella quota libera del risultato di amministrazione.

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 con atto G.C. n. 28 del 10/04/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 5 del 10/04/2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 28 del 10/04/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|----------------|
| Residui attivi | € 5.417.665,59 | € 1.606.792,65 | € 6.271.240,30 | € 2.460.367,36 |
| Residui passivi | € 7.049.829,19 | € 2.193.252,71 | € 8.831.226,99 | € 3.974.650,51 |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 motivato:

- attraverso la 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.

Al riguardo si osserva, vista la consistenza di residui attivi infratriennale e ultraquinquennale di tenere a mente quanto previsto dalla Delibera n. 144/2023/PAR della Corte dei Conti Marche, nella quale si pone in particolare l'accento sull'onere motivazionale dei residui attivi, distinguendo i seguenti tre casi:

1. residui attivi di anzianità non superiore a 3 anni si presumono esigibili, salvo che l'ente non dimostri l'esistenza di ragionevoli motivazioni per disporre lo stralcio;
2. residui attivi di anzianità compresa tra 3 e 5 anni, non si presumono né esigibili, né inesigibili, gravando sull'ente l'onere di motivare sia lo stralcio, sia il mantenimento;
3. residui attivi di anzianità superiore a 5 anni, in base all'art. 11, c. 6, lett. e), D.Lgs.n.118/2011, spetta all'ente dimostrare le ragioni per cui ritiene opportuno il mantenimento piuttosto che lo stralcio.

Nei tre casi illustrati, resta confermato che se il credito viene definitivamente eliminato dalle scritture contabili (conto del bilancio e stato patrimoniale), il riconoscimento formale della sua assoluta inesigibilità o insussistenza deve essere "adeguatamente motivato" attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per ottenerne la riscossione o indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione, fermo restando l'obbligo di attivare ogni possibile azione finalizzata ad adottare le soluzioni organizzative necessarie per evitare il ripetersi delle suddette fattispecie.

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 | € 12.969,00 | € 5.223,39 | 245.491,27 | € 352.446,05 | € 641.723,86 | € 1.257.853,57 |
| Titolo II | € 59.454,28 | € 69.818,99 | 56.767,04 | € 127.183,30 | € 171.964,00 | € 485.187,61 |
| Titolo III | € 25.356,00 | € 65.125,37 | 122.826,40 | € 111.626,47 | € 402.890,96 | € 727.825,20 |
| Titolo IV | € 1.674.022,59 | € 312.241,23 | 226.357,02 | € 188.439,38 | € 1.318.323,62 | € 3.719.383,84 |
| Titolo V | | | | | | € - |
| Titolo VI | | | | | | € - |
| Titolo VII | | | | | | € - |
| Titolo IX | | € 58.037,81 | | € 19.760,71 | € 3.191,56 | € 80.990,08 |
| Totali | € 1.771.801,87 | € 510.446,79 | € 651.441,73 | € 799.455,91 | € 2.538.094,00 | € 6.271.240,30 |

Analisi residui passivi al 31.12.2025

| | Esercizi precedenti | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Totale |
|---------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Titolo I | € 48.212,63 | € 27.356,21 | € 13.391,33 | € 146.911,48 | € 283.323,40 | € 519.195,05 |
| Titolo II | € 1.865.834,32 | € 199.523,40 | € 1.106.399,40 | € 1.350.607,35 | € 3.561.183,88 | € 8.083.548,35 |
| Titolo III | | | | | | € - |
| Titolo IV | | | | | | € - |
| Titolo V | | | | | | € - |
| Titolo VII | | € 77.879,85 | € 11.697,40 | € 8.763,11 | € 130.143,23 | € 228.483,59 |
| Totali | € 1.914.046,95 | € 304.759,46 | € 1.131.488,13 | € 1.506.281,94 | € 3.974.650,51 | € 8.831.226,99 |

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 | 40345,04 | 103307,71 | 423938,62 | 201937,27 | 208717,62 | 184789,37 | 94796,95 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 10599,19 | 40048,94 | 285260,12 | 82678,36 | 106109,98 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 26,27 | 38,77 | 67,29 | 40,94 | 50,84 | | |
| TIA/TARI ordinaria | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 68747,14 | 215344,51 | 111563,72 | 81058,79 | 141192,15 | 50344,44 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 60009,35 | 112515,17 | 42629,67 | 34580,01 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 87,29 | 52,25 | 38,21 | 42,66 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60000,00 | 55487,26 | 66565,39 | 112831,40 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 51265,62 | 22033,67 | 13224,43 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 85,44 | 39,71 | 19,87 | | |
| Canone Unico (ex TOSAP e COSAP) | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 0,00 | 441,24 | 644,30 | 966,15 | 0,00 | 49,50 | 49,50 | 41,83 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 321,40 | 644,30 | 966,15 | 0,00 | | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 72,84 | 100,00 | 100,00 | 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 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 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 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |

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.

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

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

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 2.689.429,01 | € 2.002.416,20 | € 5.227.856,43 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 54.218,71 | € 110.751,80 | € 142.539,72 |

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025. Il dato riportato deriva dalla gestione precedente, l'Ente sta verificando e accertando l'effettiva esistenza e consistenza dei vincoli. In merito alla gestione dei fondi vincolati occorre osservare che la corretta contabilizzazione dei flussi di cassa relativi alle entrate a specifica destinazione, come previsto rispettivamente dall'art. 180 Tuel per le modalità di riscossione, e dall'art. 195 Tuel per il loro successivo utilizzo, non consiste nella sola constatazione ex post della effettiva copertura in termini di cassa delle spese sostenute, ma prevede una continua e puntuale rilevazione della cassa vincolata nel corso della gestione, al fine di verificare costantemente il rispetto delle norme ed il mantenimento dell'equilibrio della cassa, distintamente per le sue componenti libera e vincolata.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

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)

-l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente ha indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

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

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) 57,57
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 28,14
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 58,14

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

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il livello di analisi 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 271.897,79



3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che la società Montagne Teramane E Ambiente Spa partecipata dall'Ente con una quota pari al 1,73% ha subito una perdita nel corso dell'esercizio 2024 per € 466.542,00 e nei due precedenti rispettivamente per € 1.866.369,00 e € 32.865,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto accantonamenti a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituito ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto accantonamenti a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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 ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 70.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|--|--------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 16.372,35 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 2.208,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 18.580,35 |

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 1.728.103,57

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 non si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024;
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. 58,14 giorni e tale indicatore non è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato:

- che l'Ente ha ad accantonare nell'apposita voce del risultato di amministrazione al 31/12/2025 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per un importo pari a euro 76.486,81

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2026 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 1.704.314,00;

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

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

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

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono aumentate di Euro 39.923,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 in quanto sono tornati agibili numerosi immobili danneggiati dal sisma.

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 sono diminuite di Euro 2.244,69 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.



L'Organo di revisione ha verificato 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. 15, comma 2);
- l'accertamento della componente perequativa è stato effettuato secondo il criterio della competenza finanziaria potenziata, rilevando il credito nell'esercizio di maturazione, in coerenza con i principi contabili applicati (Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011);
- 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:

| Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | € 17.059,54 | € 17.780,31 | € 22.356,05 |
| Riscossione | € 10.929,11 | € 22.612,33 | € 15.878,25 |

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono diminuite di Euro 4.610,10 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 sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto |
| | | | Competenza | 2025 |
| | | | Esercizio 2025 | 2025 |
| Recupero evasione IMU | € 109.054,21 | € 127.860,95 | € 5.694,00 | € 94.796,95 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 60.000,00 | € 13.733,99 | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 169.054,21 | € 141.594,94 | € 5.694,00 | € 94.796,95 |

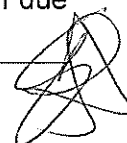
Nel 2025, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

3.5.2. Spese

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 | € 546.272,34 | € 500.264,62 | -46.007,72 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 89.150,52 | € 84.160,94 | -4.989,58 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 1.464.916,86 | € 1.261.919,44 | -202.997,42 |
| 104 trasferimenti correnti | € 395.538,01 | € 367.627,77 | -27.910,24 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 13.141,65 | € 10.169,93 | -2.971,72 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | € 4.958,71 | € 19.998,38 | 15.039,67 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 17.347,18 | € 21.438,22 | 4.091,04 |
| 110 altre spese correnti | € 27.537,48 | € 36.931,38 | 9.393,90 |
| TOTALE | € 2.558.862,75 | € 2.302.510,68 | -256.352,07 |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 130.141,00
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- che l'Ente ha incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;

Spese in c/capitale

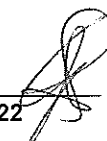
La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati - spesa c/capitale | Rendiconto 2024 | Rendiconto 2025 | variazione |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0,00 |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 1.879.826,35 | € 3.764.112,74 | 1.884.286,39 |
| 203 Contributi agli investimenti | | | 0,00 |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 Altre spese in conto capitale | € - | € 48.863,37 | 48.863,37 |
| TOTALE | € 1.879.826,35 | € 3.812.976,11 | 1.933.149,76 |

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2025 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.



4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

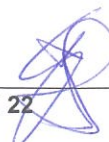
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali 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.

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

| 2023 | 2024 | 2025 |
|-------|-------|-------|
| 0.60% | 0.51% | 0.42% |

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) | € 995.464,19 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 788.634,53 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 659.838,13 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023 | € 2.443.936,85 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 244.393,69 | |
| 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) | € 10.169,93 | |
| (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) | € 234.223,76 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 10.169,93 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100 | | 0,42 |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO* | | |
|---|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024 | + | € 1.306.734,87 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025 | - | € 34.599,41 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 1.272.135,46 |

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

| Anno | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 1.070.411,92 | € 1.029.686,27 | € 1.062.479,71 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | € 40.725,65 | € 32.793,44 | € 34.599,41 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 1.111.137,57 | € 1.062.479,71 | € 1.097.079,12 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 879,00 | 879,00 | 879,00 |
| Debito medio per abitante | 1.264,09 | 1.208,74 | 1.248,10 |

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

| Anno | 2023 | 2024 | 2025 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 14.768,36 | € 13.141,65 | € 10.169,93 |
| Quota capitale | € 40.725,65 | € 32.793,44 | € 34.599,91 |
| Totale fine anno | € 55.494,01 | € 45.935,09 | € 44.769,84 |

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che, dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024, risulta un'eccedenza di risorse, da cui l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 ha riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

| STATO PATRIMONIALE | 2025 | 2024 | differenza |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 27.618.561,61 | 24.057.750,78 | 3.560.810,83 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 10.635.007,59 | 7.565.893,25 | 3.069.114,34 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 38.253.569,20 | 31.623.644,03 | 6.629.925,17 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 24.033.013,18 | 19.245.024,98 | 4.787.988,20 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 70.000,00 | 115.000,00 | -45.000,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 18.580,35 | 16.372,35 | 2.208,00 |
| D) DEBITI | 10.177.214,27 | 8.292.485,30 | 1.884.728,97 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 3.954.761,40 | 3.954.761,40 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 38.253.569,20 | 31.623.644,03 | 6.629.925,17 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 2.031.637,19 | 280.614,12 | 1.751.023,07 |

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

| | |
|--|----------------|
| Crediti dello stato patrimoniale + | € 5.312.151,16 |
| FSC + | € 271.897,79 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 - | |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali + | € 95.000,00 |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - | |
| Altri crediti non correlati a residui - | |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale + | € 592.191,35 |
| RESIDUI ATTIVI = | |
| | € 6.271.240,30 |

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

| | |
|--|-----------------|
| Debiti + | € 10.177.214,27 |
| Debiti da finanziamento - | € 1.345.987,28 |
| Saldo IVA (se a debito) - | |
| Residui Titolo IV + interessi mutui + | |
| Residui titolo V anticipazioni + | |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - | |
| altri residui non connessi a debiti + | |
| RESIDUI PASSIVI = | |
| | € 8.831.226,99 |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | | |
|-----------------------------|---|----------|----------------------|
| AI | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE | € | 6.481.669,25 |
| | <i>Riserve</i> | | |
| Allb | da capitale | | |
| Allc | da permessi di costruire | | |
| Alld | riserve indisponibili per bene demaniali e patrir | € | 5.327.996,88 |
| Alle | altre riserve indisponibili | | |
| Allf | altre riserve disponibili | € | 256.870,77 |
| Alll | Risultato economico dell'esercizio | € | 4.758.243,70 |
| AIV | Risultati economici di esercizi precedenti | € | 7.208.232,58 |
| AV | Riserve negative per beni indisponibili | | |
| | TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | € | 24.033.013,18 |

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

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2025 | 2024 | differenza |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 7.645.539,99 | 3.056.923,53 | 4.588.616,46 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 3.219.456,49 | 1.668.130,29 | 1.551.326,20 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -9.351,20 | -10.368,84 | 1.017,64 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 372.059,20 | -141.663,90 | 513.723,10 |
| IMPOSTE | 30.547,80 | 28.527,92 | 2.019,88 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 4.758.243,70 | 1.208.232,58 | 3.550.011,12 |

8. PNRR e PNC

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

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

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

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche, non ha rilevato irregolarità non sanate e non ha rilievi particolari da segnalare mentre invita l'Ente a:

- istituire un Fondo perdite partecipate e implementare per quanto possibile, il monitoraggio sull'attività posta in essere dalle proprie partecipate verificando, anche nel corso dell'esercizio, la situazione economico patrimoniale delle stesse anche al fine di valutarne i riflessi sulla gestione dell'Ente;
- monitorare le risorse proprie dell'Ente anche in un'ottica di valorizzazione del proprio patrimonio;
- monitorare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- allineare i tempi di pagamento dei debiti commerciali a quanto previsto dal D.Lgs. 9 ottobre 2002 n. 231;
- adottare tutte le misure utili a migliorare l'efficienza delle attività di riscossione in conto residui, in particolare per le entrate "IMU, TIA, TARI, TARSU, TARES e Fitti Attivi".

11. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE LEGALE
DOTT. GIANGIACOMO DE SANTIS
DOTT. GIANGIACOMO DE SANTIS
N. 173596
14/12/2015
Pagina 22 di 22

