

**COMUNE DELL'UNIONE DEI COMUNI MONTANI DELLA
VALCHIUSELLA**

Città Metropolitana di Torino

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2025**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ROBERTO COSTAMAGNA

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1. Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1. Il risultato di amministrazione	6
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
2.4. Verifica degli equilibri	8
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	9
2.6. Analisi della gestione dei residui	10
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	12
3. GESTIONE FINANZIARIA	12
3.1. Fondo di cassa	12
3.2. Tempestività pagamenti	13
3.3. Analisi degli accantonamenti	13
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	14
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	14
3.4. Fondi spese e rischi futuri	14
3.4.1. Fondo contenzioso	14
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	14
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	14
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	14
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	14
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	15
3.5.1. Entrate	15
3.5.2. Spese	16
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	18
4.2. Strumenti di finanza derivata	19

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	19
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	20
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	20
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	20
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	20
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	20
8. PNRR E PNC	21
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	21
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	22
11. CONCLUSIONI	22

Unione dei Comuni Montani della Valchiusella

Organo di revisione

Verbale n. 40 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 dell'Unione dei Comuni Montani della Valchiusella che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fossano, li 12/05/2026

L'Organo di revisione

Dott. Roberto Costamagna



Introduzione

Il sottoscritto **Dott. Roberto COSTAMAGNA** revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. n. 1 del 20/03/2024;

- ricevuta in data 20/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 33 del 22/04/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- Conto del bilancio;
- Stato patrimoniale semplificato

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 dell'Ente;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	3	05/02/2025	VARIAZIONE DI CASSA AI FINI DEL D.Lgs. 118/2011
GC	4	18/02/2025	PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE
GC	6	27/08/2025	VARIAZIONE N.6 DURGENZA
GC	7	12/11/2025	VARIAZIONE N.7 AL BILANCIO DI PREVISIONE

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	4	17/07/2025	VARIAZIONE N.4 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027
CC	99	29/08/2025	VARIAZIONE N.5 AL BILANCIO DI PREVISIONE AI SENSI DELL'ART 175 TUEL 267/2000
CC	99	14/11/2025	VARIAZIONE N.8 AL BILANCIO DI PREVISIONE

- 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.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2685 abitanti (Valchiusa 1030, Val di Chy 1223, Issiglio 432).

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.l. 113/2024;
- nel 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 30/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente 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;
- 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;

L'Organo di revisione prende atto che l'Unione non è beneficiaria di contributi relativi a risorse aggiuntive, asili nido, trasporto studenti con disabilità e servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità e pertanto non ha l'obbligo di rendicontazione.

Conto del bilancio

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un avanzo disponibile di euro 2.759.547,02.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari.

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

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 949.339,77	€ 956.423,50	€ 2.759.547,02
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 80.988,10	€ 72.621,47	€ 36.608,98
Parte vincolata (C)	€ 722.951,39	€ 736.224,93	€ 2.705.633,98
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 139.959,34	€ 145.626,24	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 5.440,94	€ 1.950,86	€ 17.304,06

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

- vincolato;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	1.950,86											1.950,86
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						520.000,00	0,00	0,00	0,00	520.000,00		520.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											2.100,00	2.100,00
Totale delle parti utilizzate	1.950,86	0,00	0,00	0,00	0,00	520.000,00	0,00	0,00	0,00	520.000,00	2.100,00	524.050,86
Totale delle parti non utilizzate	0,00	621,47	0,00	72.000,00	72.621,47	44.755,61	98.836,40	0,00	72.632,92	216.224,93	143.526,24	432.372,64
Totali	1.950,86	621,47	0,00	72.000,00	72.621,47	564.755,61	98.836,40	0,00	72.632,92	736.224,93	145.626,24	956.423,50

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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*	€ 1.971.526,10
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 225.572,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 335.152,79
SALDO FPV	-€ 109.580,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 77.139,77
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 196.350,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 60.388,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 58.822,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.971.526,10
SALDO FPV	-€ 109.580,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 58.822,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 524.050,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 432.372,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 2.759.547,02

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		-1.556,74
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	12.549,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.209,09
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-25.315,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-48.561,98
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		23.246,66
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.387.553,22
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.387.535,34
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		17,88
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		17,88
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziati 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		2.385.996,48
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		12.549,49
Risorse vincolate nel bilancio		2.398.744,43
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-25.297,44
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-48.561,98
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		23.264,54

2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione evidenzia che l'Ente ha conseguito un saldo negativo tra le entrate e le spese di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio.

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): euro 2.385.996,48

- W2 (equilibrio di bilancio): euro -25.297,44
- W3 (equilibrio complessivo): euro 23.264,54

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2025 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 17.042,32	€ 27.524,67
FPV di parte capitale	€ 208.529,99	€ 307.628,12
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 14.006,06	€ 17.042,32	€ 27.524,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 14.006,06	€ -	€ 16.839,15
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ 17.042,32	€ 10.685,52
- 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	€ -	€ -	€ -

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

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	27.524,67
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	27.524,67

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

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

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

- a) vincolato e
- b) libero.

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 276.375,86	€ 208.529,99	€ 307.628,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 46.360,00	€ 51.349,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 276.375,86	€ 162.169,99	€ 256.278,91
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 26 del 03/04/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 37 del 3 aprile 2026) e successivamente, a seguito di un errore materiale, ha nuovamente approvato il riaccertamento con atto G.C. n. 32 del 22/04/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 38 del 22 aprile 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.918.189,18	€ 1.099.373,94	€ -	-€ 818.815,24
Residui passivi	€ 1.124.236,28	€ 700.626,23	€ -	-€ 423.610,05

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 196.350,70	€ 6.089,37
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 34.423,60
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 19.875,86
MINORI RESIDUI	€ 196.350,70	€ 60.388,83

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 adeguatamente motivato:

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha effettuato un'analisi in modo puntuale per la riduzione dell'FCDE a seguito della eliminazione dei residui attivi.

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:

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	0,00					0,00
Titolo II	10.819,79	50.891,67	18.018,86	101.560,97	633.722,05	815.013,34
Titolo III	0,00		621,47	133,22	15.506,73	16.261,42
Titolo IV	11.706,02	218.964,38	135.132,13	138.142,84	1.846.132,60	2.350.077,97
Titolo V	0,00					0,00
Titolo VI	0,00					0,00
Titolo VII	0,00					0,00
Titolo IX	0,00		880,10	12.732,86	1.984,47	15.597,43
Totali	22.525,81	269.856,05	154.652,56	252.569,89	2.497.345,85	3.196.950,16

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	0,00	0,00	1.464,00	9.162,01	282.047,31	292.673,32
Titolo II	12.560,62	4.001,60	271.322,29	49.028,24	556.774,88	893.687,63
Titolo III	0,00					0,00
Titolo IV	0,00				0,00	0,00
Titolo V	0,00					0,00
Titolo VII	3.516,46	245,00	758,00	11.163,00	38.570,79	54.253,25
Totale	16.077,08	4.246,60	273.544,29	69.353,25	877.392,98	1.240.614,20

2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€ 1.138.363,85
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 1.138.363,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€ 1.138.363,85

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	€ 807.115,01	€ 388.042,91	€ 1.138.363,85
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 314.130,64

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

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

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.

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 in modo informale gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i 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:
 - o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -15,14
 - o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 14,17
 - o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -15,3
- 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).

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi a livello di 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 7.608,68.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione prende atto che sono stati stralciati tutti i crediti inesigibili.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione prende atto che non vi sono società partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 e nei due precedenti.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 10.000, 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.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato in quanto le indennità degli amministratori sono a carico dei Comuni facenti parte dell'Unione.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 441,17. L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2025, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, ritiene adeguata la conservazione dei residui.

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non è soggetto 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.

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del fondo</i>	<i>Importo</i>
Fondo rinnovi contrattuali	19.000,00

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 2	1.106.050,00	1.136.450,00	1.023.176,65	92,51	90,03
Titolo 3	174.400,00	177.554,64	178.621,33	102,42	100,60
Titolo 4	451.000,00	790.219,13	714.182,17	158,36	90,38
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.731.450,00	2.104.223,77	1.915.980,15	110,66	91,05

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	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 2	835.600,00	896.080,87	890.437,99	106,56	99,37
Titolo 3	185.400,00	197.847,82	161.991,23	87,37	81,88
Titolo 4	4.809.000,00	5.680.917,70	642.143,89	13,35	11,30
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	5.830.000,00	6.774.846,39	1.694.573,11	29,07	25,01

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 2	780.400,00	904.271,71	830.522,51	106,42	91,84
Titolo 3	154.145,40	198.964,34	209.890,46	136,16	105,49
Titolo 4	7.102.474,00	7.215.661,04	3.039.363,96	42,79	42,12
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	8.037.019,40	8.318.897,09	4.079.776,93	50,76	49,04

Nel corso del 2025 l'Ente ha utilizzato la modalità di riscossione diretta ad eccezione per le morosità per cui ha attivato l'agente della riscossione esterno.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono state di Euro 2.313,78 in linea con quanto accertato lo scorso esercizio.

Attività di verifica e controllo

Nel corso del 2024, l'Ente ha iniziato l'attività di recupero dei crediti derivanti dai servizi scolastici (mensa e trasporto) affidando alla Sogert Spa, soggetto autorizzato ad esercitare l'attività di recupero delle somme

dovute all'Ente. Nel 2025 è iniziata l'attività di recupero coattivo vero e proprio per i soggetti che non hanno aderito alla rateizzazione accertando la somma di Euro 8.246,22 non è ancora incassato. Con riferimento al recupero bonario erano stati effettuati accertamenti 13.287,42 incassando la somma di Euro 8.031,15.

Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.253.510,00	1.295.928,76	1.015.410,53	81,01	78,35
Titolo 2	451.000,00	2.912.056,52	2.136.059,51	473,63	73,35
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.704.510,00	4.207.985,28	3.151.470,04	184,89	74,89

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	1.015.700,00	1.102.634,75	1.005.832,91	99,03	91,22
Titolo 2	4.809.000,00	6.609.886,03	932.186,59	19,38	14,10
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	5.824.700,00	7.712.520,78	1.938.019,50	33,27	25,13

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	928.945,40	1.114.678,37	1.053.509,98	113,41	94,51
Titolo 2	7.148.834,00	7.948.241,89	1.384.391,59	19,37	17,42
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	8.077.779,40	9.062.920,26	2.437.901,57	30,18	26,90

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	€ 180.916,58	€ 207.256,39	26.339,81
102	imposte e tasse a carico ente	€ 13.790,73	€ 16.609,53	2.818,80
103	acquisto beni e servizi	€ -	€ -	0,00
104	trasferimenti correnti	€ -	€ -	0,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 194.707,31	€ 223.865,92	29.158,61

Spese per il personale

L'Organo di revisione non ha potuto verificare che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientrasse nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006 in quanto l'Ente, nato successivamente al 2008, non dispone dei dati numerici di dettaglio di tale annualità. A tal proposito l'Ente dichiara che non è possibile la ricostruzione di detti importi in quanto alcuni Comuni facenti parte dell'Unione in passato sono stato oggetto di fusione.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha consuntivato un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2025: 14,97%

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ -	€ 207.256,39
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 15.003,98
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 222.260,37
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ -	€ 222.260,37
(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 19/12/2025 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 ha verificato che nell'Ente non è stato istituito un ufficio di avvocatura interna.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conferito, già nel 2024, incarichi a legali esterni per la gestione della causa del Consorzio ASA in Amministrazione Controllata, tuttavia nel corso dell'esercizio non vi sono stati esborsi per spese legali.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 700.016,60	€ 918.791,52	218.774,92
203	Contributi agli investimenti	€ 23.640,00	€ 157.971,95	134.331,95
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 723.656,60	€ 1.076.763,47	353.106,87

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Debiti fuori bilancio

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

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

Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2025 non sono stati accesi nuovi finanziamenti.

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 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
0,11%	0,11%	0,087%

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)	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.023.176,65	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 178.621,33	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 1.201.797,98	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 120.179,80	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 120.179,80	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		0,00

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 52.550,62	€ 25.618,06	€ 20.370,02
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 26.932,56	-€ 5.248,04	-€ 5.520,05
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 25.618,06	€ 20.370,02	€ 14.849,97
Nr. Abitanti al 31/12	2.688	2.685	2.679
Debito medio per abitante	9,53	7,59	5,54

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 1.404,40	€ 1.162,44	€ 908,79
Quota capitale	€ 26.932,56	€ 5.248,40	€ 5.502,05
Totale fine anno	€ 28.336,96	€ 6.410,84	€ 6.410,84

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

Strumenti di finanza derivata

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

Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione prende atto che il Responsabile dei Servizi Finanziari dichiara che relativamente alla verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 non vi sono eccedenze di risorse da vincolare.

Rapporti con organismi partecipati

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, **non ha** proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

Contabilità economico-patrimoniale

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

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

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

<i>storico, artistico e culturale</i>	
- <i>inventario dei beni mobili</i>	
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2025
Rimanenze	31/12/2025

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	1.983.485,58	1.734.255,11	249.230,47
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.326.249,54	2.306.880,62	2.019.368,92
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.309.735,12	4.041.135,73	2.268.599,39
A) PATRIMONIO NETTO	5.020.893,83	2.824.529,79	2.196.364,04
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	29.000,00	72.000,00	-43.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.259.841,29	1.144.605,94	115.235,35
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.309.735,12	4.041.135,73	2.268.599,39
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet..

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.

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- lo stato patrimoniale semplificato.

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

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Il Revisore Unico invita l'Ente al rigoroso rispetto delle tempistiche previste dalla normativa vigente per la predisposizione e approvazione del Rendiconto la cui scadenza era fissata per il 30 aprile 2026.

Evidenza che il parametro W/2 del prospetto degli equilibri di bilancio risulta negativo, circostanza che attesta il mancato equilibrio della gestione corrente. Alla luce di tale criticità, il Revisore invita l'Ente a monitorare con continuità l'andamento del parametro e ad adottare tempestivamente le misure necessarie al fine di ricondurre la gestione in condizioni di equilibrio, in conformità a quanto previsto dall'art. 193 del TUEL.

Infine, richiamando il proprio verbale n. 38 del 22 aprile 2026, il Revisore Unico invita l'Ente ad adottare assetti organizzativi e amministrativi adeguati, corredati da procedure idonee e sistemi di controllo interno efficaci, al fine di garantire una gestione amministrativa ordinata, tempestiva ed efficiente e di ridurre il rischio di errori od omissioni nelle rilevazioni contabili.

Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. ROBERTO COSTAMAGNA

