

COMUNE DI ROCCA CANAVESE

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2025

IL REVISORE UNICO

BOFFA DOTT. PIERANTONIO STEFANO

(APPOSTA FIRMA DIGITALE)

Sommario

Verifiche preliminari	4
1. CONTO DEL BILANCIO	6
Il risultato di amministrazione	6
Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	9
Analisi della gestione dei residui	12
Servizi conto terzi e partite di giro	15
2. GESTIONE FINANZIARIA	15
Fondo di cassa	15
Tempestività pagamenti	16
Analisi degli accantonamenti	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondo perdite aziende e società partecipate	17
Fondo anticipazione liquidità	17
Fondi spese e rischi futuri	17
Fondo contenzioso	17
Fondo indennità di fine mandato	18
Fondo garanzia debiti commerciali	18
Altri fondi e accantonamenti	18
Analisi delle entrate e delle spese	19
Entrate	19
Spese 22	
3. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	26
Strumenti di finanza derivata	27
4. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	28
5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	28
5.1. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	28
Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	28
Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	28
6. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
7. PNRR E PNC	31
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
10. CONCLUSIONI	32

Introduzione

Il sottoscritto BOFFA dott. Pierantonio Stefano, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 18 del 17/06/2024;

- ◆ ricevuta in data 18/02/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 14 del 25/02/2026, corredato dal conto del bilancio e 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;
- ◆ 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 aggiornato in vigore;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali ANNO 2025	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

◆ 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. 1724 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha in corso** una procedura di riequilibrio finanziario;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- non partecipa a Unioni dei Comuni;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;

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 2024 in BDAP attraverso la modalità "**approvato dalla Giunta**";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, **non** si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;
- l'Ente **non ha** in essere operazioni economiche di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;
- 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 30/01/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **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;
- l'Ente **ha** avviato la predisposizione, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI, delle seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025).
- l'Ente **ha** raggiunto quasi integralmente i propri obiettivi di servizio; da precompilazione risulta non raggiunto integralmente l'obiettivo relativo al trasporto disabili e le corrispondenti risorse sono vincolate nel risultato di amministrazione.
- 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.

1. 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** di euro 1.218.229,45.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi 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)	€ 1.536.230,75	€ 1.300.564,80	€ 1.218.229,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 406.749,65	€ 480.243,68	€ 482.006,40
Parte vincolata (C)	€ 368.746,67	€ 344.727,92	€ 275.187,44
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 375.765,75	€ 260.803,26	€ 39.027,23
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 384.968,68	€ 214.789,94	€ 422.008,38

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è** avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

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	68.286,00										68.286,00	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	30.500,00										30.500,00	
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00	
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00	
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	147.939,83	0,00						0,00	
Utilizzo parte vincolata						0,00	108.963,24	0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	
Totale delle parti utilizzate	98.786,00	0,00	0,00	147.939,83	147.939,83	0,00	108.963,24	0,00	0,00	108.963,24	258.037,81	613.726,88
Totale delle parti non utilizzate	116.003,94	190.076,48	0,00	142.227,37	332.303,85	17.231,20	218.533,48	0,00	0,00	235.764,68	2.765,45	686.837,92
Totali	214.789,94	190.076,48	0,00	290.167,20	480.243,68	17.231,20	327.496,72	0,00	0,00	344.727,92	260.803,26	1.300.564,80

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:

Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 29.766,53
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 231.227,25
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 338.616,69
SALDO FPV	-€ 107.389,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 44.129,98
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 25.538,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 36.229,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 54.820,62
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 29.766,53
SALDO FPV	-€ 107.389,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 54.820,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 613.726,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 686.837,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 1.218.229,45

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		250.820,61
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	12.169,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		238.651,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	137.533,55
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		101.118,06
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		225.750,30
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	39.422,76
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		186.327,54
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		186.327,54
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		476.570,91
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		12.169,00
Risorse vincolate nel bilancio		39.422,76
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		424.979,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		137.533,55
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		287.445,60

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 476.570,91
- W2 (equilibrio di bilancio): € 424.979,15
- W3 (equilibrio complessivo): € 287.445,60

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 40.032,67	€ 42.436,14
FPV di parte capitale	€ 191.194,58	€ 296.180,55
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	€ 29.226,18	€ 40.032,67	€ 42.436,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 29.226,18	€ 40.032,67	€ 42.436,14
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	27.334,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	15.102,14
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	42.436,14

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

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

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

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

- *non sono presenti* anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 129.447,47	€ 191.194,58	€ 296.180,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 129.447,47	€ 191.194,58	€ 296.180,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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. 13 del 18/02/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 5 del 18/02/2026).

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 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti, di esiguo valore.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 13 del 18/02/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 675.366,43	€ 422.688,56	€ 271.269,37	€ 18.591,50
Residui passivi	€ 545.426,22	€ 298.975,87	€ 210.221,23	-€ 36.229,12

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	€ 36.304,02	€ 75.901,78
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 9.985,02
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 3.189,04
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.543,83	€ 16.291,79
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 1.310,55
MINORI RESIDUI	€ 37.847,85	€ 106.678,18

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 ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ 11.964,14	€ 21.899,48	€ 58.444,58	€ 42.665,62	€ 265.101,90	€ 400.075,72
Titolo II				€ 9.761,09	€ 54.152,97	€ 63.914,06
Titolo III		€ 1.893,76	€ 18.792,78	€ 763,73	€ 23.271,67	€ 44.721,94
Titolo IV			€ 21.437,52	€ 78.799,99	€ 649.733,70	€ 749.971,21
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 570,46	€ 1.084,86	€ 1.073,06	€ 2.118,30	€ 4.553,79	€ 9.400,47
Totali	€ 12.534,60	€ 24.878,10	€ 99.747,94	€ 134.108,73	€ 996.814,03	€ 1.268.083,40

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 36.422,77	€ 23.678,04	€ 305,00	€ 43.006,50	€ 221.891,01	€ 325.303,32
Titolo II	€ 974,00	€ 17.128,81	€ 3.839,67	€ 51.917,37	€ 28.954,11	€ 102.813,96
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 4.722,52	€ 9.148,54	€ 6.504,01	€ 12.574,00	€ 17.341,73	€ 50.290,80
Totali	€ 42.119,29	€ 49.955,39	€ 10.648,68	€ 107.497,87	€ 268.186,85	€ 478.408,08

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	156,59	28356,32	16922,38	70927,49	59172,11	50261,20	60468,11	33463,05
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	10325,80	16922,38	26285,45	9814,92	16699,34		
	Percentuale di riscossione	0,00	36,41	100,00	37,06	16,59	33,225112		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	144703,66	208099,62	184836,01	208181,18	218161,97	193904,08	180758,88	129134,14
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	69724,87	32962,19	65227,26	43091,33	78345,79		
	Percentuale di riscossione	0,00	33,51	17,83	31,33	19,75	40,404405		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	2744,02	6187,56	61133,83	34461,14
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	1316,07	2432,55		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	47,96	39,313558		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	225,00	1151,68	1222,86	1067,61	1229,73	840,77
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	225,00	774,60	378,66	223,41		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100,00	67,26	30,97	20,926181		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	89,40	0,00	2598,50	3450,50	3037,90	7655,12	4445,82
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	89,40	0,00	1348,80	662,60	82,78		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	0,00	51,91	19,20	2,7249087		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	13315,24	0,00	4250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	4250,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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.

2. 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)	€ 767.170,82
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 767.170,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€ 767.170,82

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	€ 1.340.305,61	€ 1.401.851,84	€ 767.170,82
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Organo ha verificato che **non** sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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.

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

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

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

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **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 **non 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 tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

- 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) -17,05 gg;
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 8,12 gg;
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -21,88 gg.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: 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, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 205.292,58.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che **non** vi sono attualmente società partecipate in perdita. E' presente un fondo perdite società partecipate per quanto riguarda una precedente partecipazione indiretta tramite Comunità Montana Alto Canavese nel disciolto Consorzio ASA, sottoposto a procedura concorsuale. L'accantonamento è pari al 31/12/2025 a € 144.000,00,

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 contenzioso per euro 30.000,00, 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 sembrano congrue (salve le riserve precedentemente espresse).

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)	€ 2.216,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.216,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.432,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) in quanto non ricorre la presenza di parametri tali da rendere necessaria la sua costituzione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro zero;

Altri fondi e accantonamenti

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

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 quanto espresso nella tabella seguente:

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	959.570,00	1.040.351,00	1.036.224,88	107,99	99,60
Titolo 2	100.242,00	147.578,63	139.938,11	139,60	94,82
Titolo 3	197.253,00	268.138,00	260.535,99	132,08	97,16
Titolo 4	145.569,00	1.291.279,23	1.005.206,26	690,54	77,85
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1402634,00	2747346,86	2441905,24	174,09	88,88

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	983.872,00	1.023.932,00	1.001.164,32	101,76	97,78
Titolo 2	68.946,50	83.848,51	90.948,82	131,91	108,47
Titolo 3	217.852,00	249.564,95	225.647,25	103,58	90,42
Titolo 4	677.500,00	988.875,25	209.980,34	30,99	21,23
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1948170,50	2346220,71	1527740,73	78,42	65,11

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	1003930,00	1124334,00	1058368,32	105,42	94,13
Titolo 2	86748,00	150620,03	146820,26	169,25	97,48
Titolo 3	225002,00	311837,00	271698,30	120,75	87,13
Titolo 4	47500,00	1622751,00	734738,03	1.546,82	45,28
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1363180,00	3209542,03	2211624,91	162,24	68,91

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	399184,01	3318,40
TARSU/TIA/TARI/TARES	244614,47	5433,32
Sanzioni per violazioni codice	13847,19	0
Fitti attivi e canoni patrimoniali	10200,00	0
Proventi acquedotto	0	0
Proventi canoni depurazione	0	0

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **diminuite** di Euro 19.848,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: potrebbero essersi verificati ritardi nel versamento della rata di saldo che hanno determinato tale scostamento.

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.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **umentate** di Euro 2.832,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: incremento del numero degli utenti e delle tariffe.

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	€ 34.073,63	€ 39.197,93	€ 32.604,33
Riscossione	€ 34.073,63	€ 39.197,93	€ 32.604,33

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 4.008,10	€ 1.368,54	€ 6.283,40
riscossione	€ 1.980,30	€ 1.118,54	€ 1.583,40
%riscossione	49,41	81,73	25,20

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 685,10	€ 29,40	€ -
riscossione	€ 512,10	€ 29,40	€ -
%riscossione	74,75	100,00	#DIV/0!

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 6.283,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 4.001,58
entrata netta	€ 2.281,82
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.281,82
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

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

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

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

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **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	€ 49.065,85	€ 17.837,41	€ 33.732,60	€ 33.463,05
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 61.053,92	€ 3.844,88	€ 46.157,51	€ 34.461,14
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ 389,30	€ 3.091,48
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 110.119,77	€ 21.682,29	€ 80.279,41	€ 71.015,67

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

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

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

Somme a residuo per recupero evasione	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 57.292,96	
Residui riscossi nel 2025	€ 19.131,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.383,92	
Residui al 31/12/2025	€ 28.777,15	50,23%
Residui della competenza	€ 87.567,19	
Residui totali	€ 116.344,34	
FCDE al 31/12/2025	€ 71.015,67	61,04%

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	1.274.184,00	1.520.026,63	1.228.348,16	96,40	80,81
Titolo 2	145.569,00	1.719.284,93	1.275.377,16	876,13	74,18
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1419753,00	3239311,56	2503725,32	176,35	77,29

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	1.233.267,50	1.452.075,15	1.220.218,79	98,94	84,03
Titolo 2	677.500,00	1.751.622,72	620.864,67	91,64	35,45
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1910767,50	3203697,87	1841083,46	96,35	57,47

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	1276494,00	1741339,31	1184477,76	92,79	68,02
Titolo 2	47500,00	2273970,85	1017728,64	2.142,59	44,76
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1323994,00	4015310,16	2202206,40	166,33	54,85

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	€ 288.531,03	€ 289.151,59	620,56
102	imposte e tasse a carico ente	€ 29.793,84	€ 29.152,94	-640,90
103	acquisto beni e servizi	€ 682.471,02	€ 636.442,66	-46.028,36
104	trasferimenti correnti	€ 135.587,04	€ 189.007,97	53.420,93
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 12.746,67	€ 10.964,52	-1.782,15
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.620,47	€ 9.249,35	2.628,88
110	altre spese correnti	€ 24.436,05	€ 20.508,73	-3.927,32
TOTALE		€ 1.180.186,12	€ 1.184.477,76	4.291,64

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, rideterminata dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 62 del 29.09.2021 nell'importo di euro 30.000,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2025 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 344.056,53	€ 280.209,10
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 23.302,78	€ 18.603,80
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: collaborazioni esterne	€ 653,70	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 368.013,00	€ 298.812,90
(-) Componenti escluse (B)	€ 53.235,49	€ 17.794,85
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 314.777,51	€ 281.018,05
(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 **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Poiché l'accordo integrativo è stato sottoscritto il 23/10/2025 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha vincolato somme nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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	€ 420.110,81	€ 1.001.533,42	581.422,61
203	Contributi agli investimenti	€ 9.559,28	€ 6.066,60	-3.492,68
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 10.128,62	10.128,62
TOTALE		€ 429.670,09	€ 1.017.728,64	588.058,55

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

Non sono presenti.

3. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non ha attivato delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento;

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e non ha variato quelli in atto;

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
1,19%	0,84 %	0,76 %

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)	€ 1.036.224,88	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 139.938,11	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 260.535,99	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 1.436.698,98	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 143.669,90	
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 31/12/2024(1)	€ 10.964,52	
(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)	€ 132.705,38	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 10.964,52	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		0,76%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 238.519,26
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 39.185,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 199.334,22

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	347.022,73	275.922,15	238.519,26
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	35.702,72	37.402,89	39.185,04
Estinzioni anticipate (-)	35.397,96		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,1		
Totale fine anno	€ 275.922,15	€ 238.519,26	€ 199.334,22
Nr. Abitanti al 31/12	1.724,00	1.724,00	1.728,00
Debito medio per abitante	160,05	138,35	115,36

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	14.446,84	12.746,67	10.964,52
Quota capitale	35.702,72	37.402,89	39.185,04
Totale fine anno	€ 50.149,56	€ 50.149,56	€ 50.149,56

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

Strumenti di finanza derivata

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

4. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente risulta a saldo zero, sia in surplus che in deficit, e non ha liberato risorse vincolate poiché non sono presenti.

5. 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 è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

5.1. 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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

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.

6. Contabilità economico-patrimoniale

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

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>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2025
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	7.960.289,82	7.169.116,69	791.173,13
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.837.643,23	1.895.103,97	-57.460,74
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.797.933,05	9.064.220,66	733.712,39
A) PATRIMONIO NETTO	8.843.476,93	7.989.333,98	854.142,95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	276.713,82	290.167,20	-13.453,38
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	677.742,30	784.719,48	-106.977,18
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.797.933,05	9.064.220,66	733.712,39
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 compilando tutte le schede.

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	7.960.289,82	7.169.116,69	791.173,13
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.837.643,23	1.895.103,97	-57.460,74
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.797.933,05	9.064.220,66	733.712,39
A) PATRIMONIO NETTO	8.843.476,93	7.989.333,98	854.142,95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	276.713,82	290.167,20	-13.453,38
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	677.742,30	784.719,48	-106.977,18
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.797.933,05	9.064.220,66	733.712,39
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.268.083,40
FSC +	
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
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 +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 1.268.083,40

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

Debiti +	€ 677.742,30
Debiti da finanziamento -	€ 199.334,22
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 =	
	€ 478.408,08

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	3.352.463,66
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	47.415,65
Allc	da permessi di costruire	€	169.591,24
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimonio	€	3.288.679,29
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alll	Risultato economico dell'esercizio		
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	1.985.327,09
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	8.843.476,93

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	276.713,82
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€	-
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)		
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	276.713,82

7. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2025 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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

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.

8. Relazione della giunta al rendiconto

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

e che la relazione è composta da

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

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

9. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Non si evidenziano né irregolarità non sanate, né rilievi, considerazioni o proposte.

10. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

giudizio positivo

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025 e si invita l'organo consiliare a adottare i provvedimenti di competenza.

Torino, 10 marzo 2026

L'ORGANO DI REVISIONE
BOFFA DOTT. PIERANTONIO STEFANO

(APPOSTA FIRMA DIGITALE)