

# COMUNE DI COSTA DE' NOBILI

Provincia di PAVIA

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

MATTIA LONGINOTTI

# Comune di COSTA DE' NOBILI

## Organo di revisione

Verbale/Parere n. 5 del 31 Marzo 2026

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

#### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2025 del Comune di Costa de' Nobili che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Calcio (BG), lì 31 marzo 2026

L'Organo di revisione

Mattia Longinotti

---

## 1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Mattia Longinotti revisore nominato con delibera dell'Organo n. 7 del 28/04/2025,

◆ ricevuta in data 17/03/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 14 del 16/03/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale (\*) (\*\*); forma semplificata sezione L) relazione

*(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, il conto economico non va allegato.*

*(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 28/04/2026;

### 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;

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

	<b>Anno 2025</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
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;

### 1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 354 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è** è terremotato;
- **non è** è alluvionato;
- **non** partecipa all'Unione dei Comuni;
- **non** partecipa al Consorzio di Comuni;
- **non** partecipa alla Comunità montana o isolana .

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 **"Preconsuntivo" come da tabella sotto riportata;**

Cod. ente BDAP	Denominazione ente	Tipo ente	Regione	Provincia	Esercizio	Documento contabile	Data/Ora caricamento	Data/Ora trasmissione	Stato	Esito Controlli
166942930446842501	COMUNE DI COSTA DE' NOBILI	COMUNI	LOMBARDIA	PAVIA	2025	Dati contabili analitici	13/03/2026 12.26.02	13/03/2026 12.27.48	ACQUISITO	🟢
166942930446842501	COMUNE DI COSTA DE' NOBILI	COMUNI	LOMBARDIA	PAVIA	2025	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	13/03/2026 12.25.50	13/03/2026 12.27.57	ACQUISITO	🟢
166942930446842501	COMUNE DI COSTA DE' NOBILI	COMUNI	LOMBARDIA	PAVIA	2025	Schemi di bilancio	13/03/2026 12.25.38	13/03/2026 12.28.05	ACQUISITO	🟢

- L'Ente si è registrato alla procedura "Approvazione Rendiconto inviato alla BDAP" **finalizzata ad assicurare la piena coincidenza tra il rendiconto formalmente approvato dall'ente e il documento contabile effettivamente trasmesso alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni**

- 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;

- con determinazione del Responsabile dell'Area Amministrativa-Contabile n. 13 dell'11/02/2026 si è preso atto della resa del conto degli agenti contabili, parificando i conti della gestione con le scritture contabili dell'Ente;

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera favorevole alla loro approvazione;

- l'Ente 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 (decreto sindacale n. 9 del 05/10/2021);

- l'Ente sta predisponendo, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali – il servizio sociale è gestito dall'accordo di programma con il Piano d'Ambito Territoriale piano di zona di Siziano, l'Ente è in attesa della trasmissione dei dati da parte del Piano di Zona ;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido – eseguito.;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025) – eseguito nessun fondo assegnato;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (nessun fondo assegnato - rendicontato in quanto sussiste la fattispecie).

-l'Ente non ha raggiunto i propri obiettivi di servizio, le risorse aggiuntive assegnate e non utilizzate sono state vincolate nel risultato di amministrazione. Nella relazione della Giunta Comunale – sezione r) sono illustrate le ragioni del mancato raggiungimento dell'obiettivo.

- l'Ente rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A . L'Ente ha certificato il mancato raggiungimento degli obiettivi/LEP assegnati e trasmesso apposito cronoprogramma con le misure da intraprendere (come illustrato nella sezione “ r ” della relazione della giunta – trasferimento fondi al Piano di Zona);

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

---

## 2. Conto del bilancio

### 2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo disponibile** di euro 170.322,30

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 241.605,72	€ 343.098,25	€ 309.062,49
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 67.372,27	€ 52.078,76	€ 73.944,87
Parte vincolata (C)	€ 30.769,62	€ 123.142,01	€ 61.650,88
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 5.446,92	€ 3.144,44	€ 3.144,44
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 138.016,91	€ 164.733,04	€ 170.322,30

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2025)**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2025				390.966,71
RISCOSSIONI	(+)	125.407,63	404.157,93	529.565,56
PAGAMENTI	(-)	67.190,46	443.627,14	510.817,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	(=)			409.714,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2025	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	(=)			409.714,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	348.231,06	64.985,57	413.216,63
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				553,48
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	366.517,53	140.357,95	506.875,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			6.993,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>309.062,49</b>

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025 :**

<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025		54.426,91
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		5.668,75
Fondo contenzioso		0,00
Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica		1.140,00
Altri accantonamenti		12.709,21
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>73.944,87</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.141,29
Vincoli derivanti da trasferimenti		22.702,49
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		37.807,10
Altri vincoli		0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>61.650,88</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>3.144,44</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>170.322,30</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	15.000,00											15.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	3.370,00											3.370,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	16.272,96	0,00	49.627,00	65.899,96		65.899,96
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>18.370,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.272,96</b>	<b>0,00</b>	<b>49.627,00</b>	<b>65.899,96</b>	<b>0,00</b>	<b>84.269,96</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>146.363,04</b>	<b>44.445,55</b>	<b>0,00</b>	<b>7.633,21</b>	<b>52.078,76</b>	<b>0,00</b>	<b>19.780,05</b>	<b>0,00</b>	<b>37.462,00</b>	<b>57.242,05</b>	<b>3.144,44</b>	<b>258.828,29</b>
<b>Totali</b>	<b>164.733,04</b>	<b>44.445,55</b>	<b>0,00</b>	<b>7.633,21</b>	<b>52.078,76</b>	<b>0,00</b>	<b>36.053,01</b>	<b>0,00</b>	<b>87.089,00</b>	<b>123.142,01</b>	<b>3.144,44</b>	<b>343.098,25</b>

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.

## 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 114.841,59
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 90.107,35
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 6.993,33
<b>SALDO FPV</b>	€ 83.114,02
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 11.906,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 9.597,83
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 2.308,19
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 114.841,59
<b>SALDO FPV</b>	€ 83.114,02
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 2.308,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 95.269,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 247.828,29
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>	€ 309.062,49

\*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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>58.542,39</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	20.621,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.358,68
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>25.562,66</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.245,06
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>24.317,60</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>5.000,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>5.000,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>5.000,00</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>63.542,39</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		20.621,05
Risorse vincolate nel bilancio		12.358,68
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>30.562,66</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.245,06
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>29.317,60</b>

## 2.4. Verifica degli equilibri

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 63.542,39
- W2 (equilibrio di bilancio): € 30.562,66
- W3 (equilibrio complessivo): € 29.317,60

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 7.930,00	€ 6.993,33
FPV di parte capitale	€ 82.177,35	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.670,00	€ 7.930,00	€ 6.993,33
- 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 *	€ 3.670,00	€ 7.930,00	€ 6.993,33
- 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.

L'importo di euro 6.993,33 si riferisce alla premialità dei dipendenti (comprensivo di oneri ed IRAP) come precisato nella Nota Integrativa alla relazione al rendiconto sezione "Fondo Pluriennale Vincolato)

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	6.993,33
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(**)	-
<b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>	<b>6.993,33</b>

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 137.868,00	€ 82.177,35	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 137.868,00	€ 82.177,35	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

## **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 Giunta Comunale n. 10 del 09/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.3 del 05/03/2026).

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. I Responsabili di Area hanno rilasciato al riguardo attestazioni riguardanti le ragioni del mantenimento.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Giunta Comunale n.10 del 09/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 485.544,71	€ 125.407,63	€ 11.906,02	-€ 348.231,06
Residui passivi	€ 443.305,82	€ 67.190,46	€ 9.597,83	-€ 366.517,53

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	€ 7.744,02	€ 1.273,83
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 4.162,00	€ 8.324,00
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 11.906,02	€ 9.597,83

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Area Amministrativa-Contabile determinazione n. 14 del 13/02/2026 avente ad oggetto "Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2025". Relazione analitica circa le ragioni del mantenimento dei residui di anzianità superiore ai 3 anni rilasciata con prot.n.654 del 02/03/2026.

Area Affari Generali/Servizi Demografici determinazione n. 5 del 12/02/2026 avente ad oggetto "Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2025".

Area Tecnica-Manutentiva determinazione n. 13 del 13/02/2026 avente ad oggetto "Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2025". Relazione analitica circa le ragioni del mantenimento dei residui di anzianità superiore ai 3 anni rilasciata con prot.n.637 del 27/02/2026.

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
<b>Titolo I</b>	€ 22.269,62	€ 5.233,48	€ -	€ 6.630,37	€ 43.908,73	€ 78.042,20
<b>Titolo II</b>	€ -		€ 1.000,00	€ 5.000,00	€ 12.695,20	€ 18.695,20
<b>Titolo III</b>	€ 4.172,21	€ 10.953,68	€ 3.404,67	€ 3.802,48	€ 7.239,53	€ 29.572,57
<b>Titolo IV</b>	€ 92.190,85	€ 47.769,83	€ 66.976,74	€ 77.382,41	€ -	€ 284.319,83
<b>Titolo V</b>	€ -					€ -
<b>Titolo VI</b>	€ -					€ -
<b>Titolo VII</b>	€ -					€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 1.125,70	€ 142,50	€ 176,52		€ 1.142,11	€ 2.586,83
<b>Totali</b>	€ 119.758,38	€ 64.099,49	€ 71.557,93	€ 92.815,26	€ 64.985,57	€ 413.216,63
Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 49.538,71	€ 3.356,84	€ 262,29	€ 3.449,39	€ 51.978,06	€ 108.585,29
<b>Titolo II</b>	€ 92.287,90	€ 30.290,30	€ 52.934,00	€ 132.868,00	€ 82.177,35	€ 390.557,55
<b>Titolo III</b>	€ -					€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -				€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -					€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 1.440,00	€ 20,00	€ 50,10	€ 20,00	€ 6.202,54	€ 7.732,64
<b>Totali</b>	€ 143.266,61	€ 33.667,14	€ 53.246,39	€ 136.337,39	€ 140.357,95	€ 506.875,48

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue (FCDE Totale euro 54.426,91):

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025	FCDE al 31.12.2025
IMUTASI recupero evasione	Residui iniziali	86465,36	46208,86	38.739,40	16.127,28	11.524,88	000	2.664,75	97,53
	Ricorso c/residui al 31/12		4602,96	16.956,07	4.602,40	11.474,52	000		
	Percentuale di riscossione		10,09	43,77	28,54	99,56	000		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	3395403	47600,73	6.847,47	6.140,15	49.699,81	38430,89	43152,88	36.704,51
	Ricorso c/residui al 31/12		1785,24	8.634,85	15.525,50	18.715,48	7888,55		
	Percentuale di riscossione		3,75	13,20	24,99	37,66	20,53		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	000	0,00	0,00	0,00	0,00	000	0,00	0,00
	Ricorso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	000		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	000		
Canone Unico (ex TOSAPe COEAP)	Residui iniziali	000	7159,34	0,00	0,00	0,00	000	0,00	0,00
	Ricorso c/residui al 31/12		7159,34	0,00	0,00	0,00	000		
	Percentuale di riscossione		100,00	0,00	0,00	0,00	000		
Sanzioni per violazioni CDS	Residui iniziali	000	0,00	0,00	0,00	0,00	000	0,00	0,00
	Ricorso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	000		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	000		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	37479,82	34124,12	31.113,75	17.959,77	11.700,39	14996,19	20117,42	17.624,87
	Ricorso c/residui al 31/12		8523,68	5.717,10	3.953,94	3852,26	1371,06		
	Percentuale di riscossione		24,98	18,37	22,02	7,57	9,14		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	000	0,00	0,00	0,00	0,00	000	0,00	0,00
	Ricorso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	000		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	000		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	000	0,00	0,00	0,00	0,00	000	0,00	0,00
	Ricorso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	000		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	000		

## 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.

#### **Entrate Titolo 9**

	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Minori o maggiori entrate</b>
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	95.000,00	57.413,12	37.586,88
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	27.141,40	22.420,84	4.720,56
<b>Totale</b>	<b>122.141,40</b>	<b>79.833,96</b>	<b>42.307,44</b>

#### **Spese Titolo 7**

	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>	<b>Minori spese</b>
Spese per conto terzi e partite di giro	122.141,40	79.833,96	42.307,44
<b>Totale</b>	<b>122.141,40</b>	<b>79.833,96</b>	<b>42.307,44</b>

---

### **3. Gestione finanziaria**

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

#### **3.1. Fondo di cassa**

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

E N T R A T E					CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2024					390.966,71	390.966,71
REVERSALI	EMESSE	DA N.	1 A N.	522	529.565,56	529.565,56
	RISCOSSE					
	DA RISCOUTERE					
	A COPERTURA					
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI						
TOTALE DELLE ENTRATE					920.532,27	920.532,27
U S C I T E					CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2024						
MANDATI	EMESSI	DA N.	1 A N.	475	510.817,60	510.817,60
	PAGATI					
	DA PAGARE					
	A COPERTURA					
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI						
TOTALE DELLE USCITE					510.817,60	510.817,60
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO					409.714,67	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO						409.714,67
FIDO CONCESSO						

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA al 1 GENNAIO 2025	-	-	<b>390.966,71</b>
RISCOSSIONI (-)	125.407,63	404.157,93	529.565,56
PAGAMENTI (+)	67.190,46	443.627,14	510.817,60
	<b>DIFFERENZA</b>		<b>409.714,67</b>
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025</b>			<b>409.714,67</b>

**Situazione vincoli di cassa al 31 Dicembre 2025 di cui all'art. 209, comma 3, del D.Lgs 267/2000**

<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025</b>	<b>409.714,67</b>
<b>di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025 (a)</b>	<b>54.667,50</b>

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	€ 252.601,87	€ 390.966,71	€ 409.714,67
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 105.389,00	€ 54.667,50

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 DL.155/2024- deliberazione di Giunta Comunale n. 7 del 14.02.2025 ;

- ha aggiornato il piano durante l'esercizio 2025 con le seguenti determinazioni del Responsabile dell'Area Amministrativa-Contabile

SA - SERVIZIO AMMINISTRATIVO E CONTABILE	24	23/04/2025	AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 C. 1 E 2 DEL D.L. 155/2024 - 1 TRIMESTRE 2025
SA - SERVIZIO AMMINISTRATIVO E CONTABILE	31	11/07/2025	AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 C. 1 E 2 DEL D.L. 155/2024 - 2 TRIMESTRE 2025
SA - SERVIZIO AMMINISTRATIVO E CONTABILE	41	03/10/2025	AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ANNO 2025, DI CUI ALL'ART. 6 COMMI 1 E 2 DEL DECRETO-LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189, AL III TRIMESTRE 2025.
SA - SERVIZIO AMMINISTRATIVO E CONTABILE	2	09/01/2026	AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ANNO 2025, DI CUI ALL'ART. 6 COMMI 1 E 2 DEL DECRETO-LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189, AL III TRIMESTRE 2025.

E le relative prese d'atto da parte della Giunta Comunale:

GC - GIUNTA COMUNALE	7	14/02/2025	PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DEI COMMI 1 E 2 DELL'ART. 6 DEL D.L. N. 155 DEL 30 OTTOBRE 2024.
GC - GIUNTA COMUNALE	8	20/02/2026	PRESA D'ATTO DEL TERZO E QUARTO AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025 - ART. 6 D.L. N. 155/2024 (CONVERTITO IN L. N. 189/2024).
GC - GIUNTA COMUNALE	9	20/02/2026	PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DEI COMMI 1 E 2 DELL'ART. 6 DEL D.L. N. 155 DEL 30 OTTOBRE 2024.

L'Organo ha verificato che NON sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025 nonostante sia stata attivata la procedura con il Tesoriere con deliberazione di Giunta n.48 del 20.12.2024, consentita per un massimo di euro 87.456,53, nei limiti dei 3/12, ai sensi dell'art. 222 del TUEL. (rif. Relazione della Giunta sezione f)

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.

Il Responsabile dell'Area Amministrativa-Contabile ha provveduto con determinazione n. 3 del 02.01.2026 a quantificare la cassa vincolata al 01.01.2026.

Gli importi della cassa vincolata si riferiscono alle economie da PNRR Digitalizzazione e Cloud.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri non sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.), ma emettendo i mandati di pagamento su conto vincolato della tesoreria denominato PNRR.

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

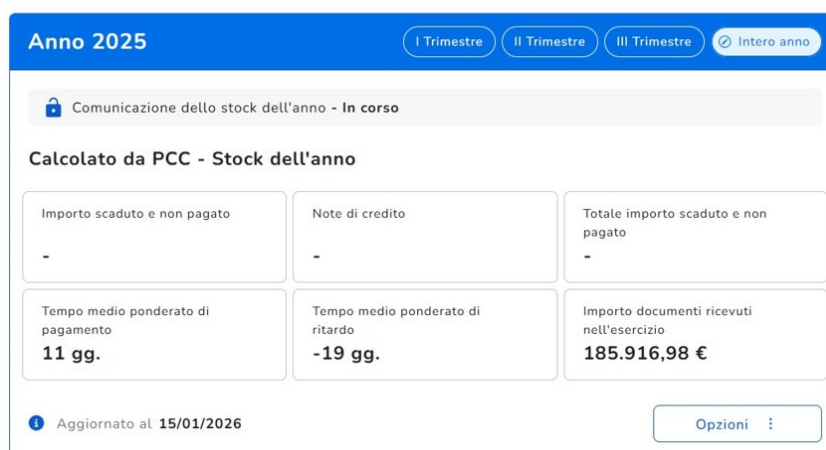
Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro ZERO;

### 3.2. Tempestività pagamenti

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

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

#### Stock del debito del tuo ente



-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 gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

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

### 3.3. Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (*capitoli*) m.p.r.
- 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 54.426,91.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, come da Determinazioni:
    - Area Amministrativa-Contabile determinazione n. 14 del 13/02/2026 avente ad oggetto "Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2025" . Relazione analitica circa le ragioni del mantenimento dei residui di anzianità superiore ai 3 anni rilasciata con prot.n.654 del 02/03/2026.
    - Area Affari Generali/Servizi Demografici determinazione n. 5 del 12/02/2026 avente ad oggetto "Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2025" .
    - Area Tecnica-Manutentiva determinazione n. 13 del 13/02/2026 avente ad oggetto "Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2025" . Relazione analitica circa le ragioni del mantenimento dei residui di anzianità superiore ai 3 anni rilasciata con prot.n.637 del 27/02/2026.
- e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
  - 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
  - 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti – non vi sono, esito NEGATIVO;
  - 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;
  - 6) l'ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali ha provveduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

### **3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita nell'ultimo bilancio approvato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 5.668,75 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio della società partecipata ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 , proveniente da una perdita relativa all'esercizio 2020 , riportata a nuovo sui bilanci successivi , coperta da riserve patrimoniali. *(In seguito a deliberazione della Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia n. 322/2025/prse, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 27.11.2025 si è provveduto ad istituire il capitolo fondo perdite società partecipate in esecuzione alla pronuncia della Corte dei Conti)*

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllata dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

### **3.3.3. Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

## **3.4. Fondi spese e rischi futuri**

### **3.4.1. Fondo contenzioso**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 0,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'Organo di revisione ha verificato che la ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'ente è stata effettuata tenuto conto delle indicazioni del principio contabile OIC 31. *(Con deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 09/03/2026 si è provveduto alla ricognizione cause legali in essere, con presa d'atto che non sussistono condizioni di accantonamento somme)* , come illustrato nella Relazione al Rendiconto- Sezione quote accantonate Risultato di Amministrazione.

### 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	7.133,21
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.396,00
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	<b>9.529,21</b>

Le quote accantonate risultano congrue.

### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 come da prospetto seguente, certificato dall'Ente in data 15/01/2026:

#### Stock del debito del tuo ente

Anno 2025			
I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	Intero anno
Comunicazione dello stock dell'anno - In corso			
Calcolato da PCC - Stock dell'anno			
Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Totale importo scaduto e non pagato	
-	-	-	
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio	
11 gg.	-19 gg.	185.916,98 €	
Aggiornato al 15/01/2026			Opzioni

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.

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.

### 3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento al Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025 pari ad euro 1.140,00:

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

### 3.4.5 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><b>Rinnovi Contrattuali</b></i>	<i><b>Importo</b></i>
<i><b>Somme gia' accantonate eserc.preced.</b></i>	<i><b>500,00</b></i>
<i><b>Somme accantonate esercizio 2025</b></i>	<i><b>2.680,00</b></i>
<i><b>Totale Allegato A1 accantonato 31.12.25</b></i>	<i><b>3.180,00</b></i>

## 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1. Entrate

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

Entrate 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	261.456,00	262.456,00	230.671,94	88,23	87,89
Titolo 2	58.054,30	126.564,90	44.849,82	77,25	35,44
Titolo 3	85.900,00	105.500,00	74.304,36	86,50	70,43
Titolo 4	88.057,46	260.487,10	180.976,64	205,52	69,48
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>493.467,76</b>	<b>755.008,00</b>	<b>530.802,76</b>	<b>107,57</b>	<b>70,30</b>

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	261.830,00	275.651,10	240.051,77	91,68	87,09
Titolo 2	35.800,00	95.200,48	86.585,31	241,86	90,95
Titolo 3	82.300,00	83.800,00	73.526,98	89,34	87,74
Titolo 4	88.000,00	227.543,87	219.265,34	249,17	96,36
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>467.930,00</b>	<b>682.195,45</b>	<b>619.429,40</b>	<b>132,38</b>	<b>90,80</b>

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	280.394,00	295.102,13	253.456,06	90,39	85,89
Titolo 2	39.681,50	55.655,24	43.898,43	110,63	78,88
Titolo 3	87.500,00	82.550,07	59.805,06	68,35	72,45
Titolo 4	32.149,99	33.649,99	32.149,99	100,00	95,54
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>439.725,49</b>	<b>466.957,43</b>	<b>389.309,54</b>	<b>88,53</b>	<b>83,37</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni		
Fitti attivi e canoni	X	X
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 pari ad euro **157.814,17** sono aumentate di Euro 1.946,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 .

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2025 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

## TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 pari ad euro 47.394,00 sono aumentate di Euro 14.394,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: aggiornamento PEF 2022/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** provveduto a rilevare il credito verso l'utenza relativo alla componente perequativa TARI tra le entrate di parte corrente del Titolo III, in apposita posta separata rispetto alla TARI ordinaria, in conformità a quanto previsto dall'Allegato 13/1 al d.lgs. n. 118/2011 (art. 15, comma 2) con l'approvazione del bilancio 2026/2028;
- l'accertamento della componente perequativa è stato effettuato secondo il criterio della competenza finanziaria potenziata, rilevando il credito nell'esercizio di maturazione, in coerenza con i principi contabili applicati (Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente, con riferimento alla correlata obbligazione potenziale di riversamento alla CSEA nell'esercizio successivo ("anno a+1"), ha provveduto ad accantonare l'importo corrispondente nella riga B del risultato di amministrazione.

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

Non sussiste la fattispecie

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Non sussiste la fattispecie

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi**

Le entrate accertate sono le seguenti :

2025 euro 14.550,00 fitti su fondo rustico - anno 2024 euro 14.550,00

2025 euro 17.781,27 fitti alloggi sap e vari - anno 2024 euro 20.896,71

Allo stato attuale risultano sfitti i seguenti immobili: Cascina Padulino – n. 2 alloggi SAP – n. 1 casa Via Roma 1 causa opere di manutenzione straordinaria da eseguirsi e n. 2 alloggi via Clerici in attesa di bando per assegnazione.

### **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	
Recupero evasione IMU	€ 157.814,94	€ 155.428,28	€ 2.520,00	€ 685,95
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 47.394,00	€ 39.458,88	€ 4.919,50	€ 36.116,09
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 32.777,46	€ 12.660,04	€ 3.476,80	€ 17.624,87
<b>TOTALE</b>	€ 237.986,40	€ 207.547,20	€ 10.916,30	€ 54.426,91

Cap.	Art.	Descrizione	Media	% Inc. / Acc.	Residui	F.C.D.E. 2025 (R)
2	1	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU)	MPR	10,86	0,00	0,00
5	1	IMU - INCASSI DA ACCERTAMENTI	MPR	3,66	2.664,75	97,53
13	1	NUOVA IMU (manovra 2020)	MPR	44,56	1.320,51	588,42
20	1	TASI - TASSA SERVIZI INDIVISIBILI	MPR	26,76	0,00	0,00
21	1	TARI - TASSA RIFIUTI	MPR	85,22	35.041,36	29.862,25
21	2	COMPONENTI PEREQUATIVE UR1 - UR2 - UR3	MPR	0,00	698,08	0,00
23	1	TARI - INCASSI DA ACCERTAMENTI	MPR	92,09	6.791,01	6.253,84
121	1	PROVENTI DERIVANTI DA FITTI REALI DI FABBRICATI	MPR	87,61	20.117,42	17.624,87
<b>Totale:</b>					<b>410.629,80</b>	<b>54.426,91</b>

In merito alla tabella sopra esposta (cap. 2 – 5 – 13-20) – IMU-TASI

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 3.322,32	
Residui riscossi nel 2025	€ 1.598,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.723,72	
Residui al 31/12/2025	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3.985,26	
Residui totali	€ 3.985,26	
FCDE al 31/12/2025	€ 685,95	17,21%

In merito alla tabella sopra esposta (cap. 21 – 23) – TARSU-TIA-TARI-

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 35.108,57	
Residui riscossi nel 2025	€ 6.289,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.211,32	
Residui al 31/12/2025	€ 27.607,30	78,63%
Residui della competenza	€ 14.225,07	
Residui totali	€ 41.832,37	
FCDE al 31/12/2025	€ 36.116,09	86,34%

In merito alla tabella sopra esposta (cap. 121 ) – FITTI-

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 14.996,19	
Residui riscossi nel 2025	€ 1.371,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2025	€ 13.625,13	90,86%
Residui della competenza	€ 6.492,29	
Residui totali	€ 20.117,42	
FCDE al 31/12/2025	€ 17.624,87	87,61%

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

Informazioni sulla Fase F.C.D.E.: (i) Calcolo Media: MPR - Media ponderata (media ponderata rapporto incassi e accertamenti)

Codice: 1.0101 Capitolo: 20/2/1 Media: MPR - Media ponderata (media)  Gestione Cassa  Attivo x F.C.D.E.

Descrizione: IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU)

Residui: 0,00

Anno:	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Accertato:	15.752,42	15.752,42	1.346,16	0,00	0,00	32.851,00
Riscosso:	0,00	14.406,26	1.346,16	0,00	0,00	15.752,42
Percentuale:	100,00	8,55	0,00	0,00	0,00	10,86

FCDE Residuo 2025: 0,00

Considera F.C.D.E. OK

Informazioni sulla Fase F.C.D.E.: (i) Calcolo Media: MPR - Media ponderata (media ponderata rapporto incassi e accertamenti)

Codice: 1.0101 Capitolo: 50/5/1 Media: MPR - Media ponderata (media)  Gestione Cassa  Attivo x F.C.D.E.

Descrizione: IMU - INCASSI DA ACCERTAMENTI

Residui: 2.664,75

Anno:	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Accertato:	7.063,58	0,00	0,00	0,00	0,00	7.063,58
Riscosso:	4.477,39	0,00	0,00	0,00	0,00	4.477,39
Percentuale:	36,61	0,00	0,00	0,00	0,00	3,66

FCDE Residuo 2025: 97,53

Considera F.C.D.E. OK

Informazioni sulla Fase F.C.D.E.: (i) Calcolo Media: MPR - Media ponderata (media ponderata rapporto incassi e accertamenti)

Codice: 1.0101 Capitolo: 130/13/1 Media: MPR - Media ponderata (media)  Gestione Cassa  Attivo x F.C.D.E.

Descrizione: NUOVA IMU (manovra 2020)

Residui: 1.320,51

Anno:	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Accertato:	9.034,71	23.227,13	23.639,10	16.278,10	3.322,32	75.501,36
Riscosso:	55,97	1.996,21	7.361,00	16.076,50	1.598,60	27.088,28
Percentuale:	99,38	91,41	68,86	1,24	51,88	44,56

FCDE Residuo 2025: 588,42

Considera F.C.D.E. OK

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

L'Organo di revisione ha verificato che la riscossione del concessionario (*Agenzia delle Entrate per la Riscossione*) è avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

### 3.5.2. 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	415.457,76	508.456,98	334.648,77	80,55	65,82
Titolo 2	50.000,00	312.273,24	227.711,60	455,42	72,92
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>465.457,76</b>	<b>820.730,22</b>	<b>562.360,37</b>	<b>120,82</b>	<b>68,52</b>

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	391.129,92	477.402,61	357.001,24	91,27	74,78
Titolo 2	50.000,00	330.411,87	269.323,83	538,65	81,51
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>441.129,92</b>	<b>807.814,48</b>	<b>626.325,07</b>	<b>141,98</b>	<b>77,53</b>

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	411.737,58	535.669,48	400.979,20	97,39	74,86
Titolo 2	0,00	88.677,35	82.177,35	#DIV/0!	92,67
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>411.737,58</b>	<b>624.346,83</b>	<b>483.156,55</b>	<b>117,35</b>	<b>77,39</b>

#### 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	€ 84.093,39	€ 74.094,54	-9.998,85
102 imposte e tasse a carico ente	€ 8.121,51	€ 6.747,01	-1.374,50
103 acquisto beni e servizi	€ 188.379,73	€ 235.952,66	47.572,93
104 trasferimenti correnti	€ 19.439,30	€ 30.481,13	11.041,83
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 7.866,42	€ 6.678,59	-1.187,83
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 12.803,28	€ 12.579,35	-223,93
110 altre spese correnti	€ 28.367,61	€ 27.452,59	-915,02
<b>TOTALE</b>	<b>€ 349.071,24</b>	<b>€ 393.985,87</b>	<b>44.914,63</b>

#### 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	€ 54.278,48	€ 32.218,35	-22.060,13
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 132.868,00	€ 49.959,00	-82.909,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 187.146,48</b>	<b>€ 82.177,35</b>	<b>-104.969,13</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014;
  - i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 35.645,72.
  - l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- che l'Ente non ha incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;

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.

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	RENDICONTO 2025		
Spese macroaggregato 101	90.639,00	73.496,23		
Spese macroaggregato 103 compreso nel punto 1	36.863,15			
Irap macroaggregato 102	6.840,81	4.492,01		
Straordinario elettorale		1.297,91		
Altre spese: da specificare oneri (cpdel/fondo/inadel/inail)	36.151,78			
segretario comunale in convenzione		10.024,35		
Convenzione polizia locale		3.500,00		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>170.494,74</b>	<b>92.810,50</b>		
(-) Componenti escluse (B)	520,78	11.778,79		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>169.973,96</b>	<b>81.031,71</b>		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

Alla data odierna la situazione del Comune di COSTA DE' NOBILI, alla luce dell'ultimo rendiconto approvato (anno 2024, approvato con deliberazione di C.C. n. 6 del 28/04/2025) è la seguente:

- spese del personale consuntivo anno 2024: **euro 96.274,66**;
- media delle entrate correnti 2022/2023/2024 ridotte FCDE 2024: **euro 351.016,71**
- Rapporto in percentuale: 27,43%

Preso atto che in applicazione al nuovo sistema delle assunzioni, introdotto con l'articolo 33 del D.L. n. 34/2019, il Comune di COSTA DE' NOBILI è ente definito "virtuoso", registrando un rapporto tra spesa di personale e media delle entrate correnti (pari al 27,43%) al di sotto della soglia del 29,50% prevista per i Comuni rientranti nella **fascia B** del D.M. 17 marzo 2020.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto (verbali n 7 del 05.03.2025 e n.14 del 19/05/2025).

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 l'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3-*ter* - del D.lgs. n. 165/2001.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'Ente non è stato istituito un ufficio di avvocatura interna.

## **Debiti fuori bilancio**

Dalle attestazioni rese dai Responsabili di Area sotto riportate, non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso:

Protocollo n. 708 del 04.03.2026 Responsabile Area Tecnica-Manutentiva

Protocollo n. 707 del 04.03.2026 Responsabile Area Affari Generali/Servizi Demografici

---

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente NON ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

### 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione 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 come da tabella seguente:

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025.

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
2,89	2,28	1,91

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

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>			
<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 230.671,94		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 44.849,82		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 74.304,36		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023</b>	€ 349.826,12		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 34.982,61		
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025</b>			
<b>(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)</b>	€ 6.678,59		
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -		
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>			
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 28.304,02		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 6.678,59		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100</b>		1,91	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

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

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Residuo debito	218.038,98	187.029,64	160.229,56
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	31.009,34	26.800,08	27.987,91
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>187.029,64</b>	<b>160.229,56</b>	<b>132.241,65</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Oneri finanziari	9.187,82	7.866,42	6.678,59
Quota capitale	31.009,34	26.800,08	27.987,91
<b>Totale fine anno</b>	<b>40.197,16</b>	<b>34.666,50</b>	<b>34.666,50</b>

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

#### **4.2. Strumenti di finanza derivata**

L'Ente NON ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

---

### **5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è in surplus di risorse:

- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di rimborso somme da parte del Ministero. L'importo a rimborso è pari ad euro 1.840,53 per ciascuna annualità dal 2024 al 2027 .

---

### **6. Rapporti con organismi partecipati**

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

L'Organo di revisione con propria attestazione rilasciata con verbale n. 4 dell'11.03.2026 ai sensi all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti di debito e credito tra gli organismi partecipati e l'Ente.

#### **6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Organo di revisione ha verificato ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP. (*deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 18/12/2025*) predisponendo ove ne ricorrano

i presupposti , un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **6.4. 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.

<p><b>SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE <math>\leq</math> A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA</b></p>
--

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 (*si rinvia all'apposita sezione contenuta nella Relazione della Giunta Comunale al rendiconto*).

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2025) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI1	BI1
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.534,67	19.926,67	BI2	BI2
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI3	BI3
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI4	BI4
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI5	BI5
	9 Altre	0,00	0,00	BI6	BI6
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>15.534,67</b>	<b>19.926,67</b>	BI7	BI7
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II 1	Beni demaniali	<b>1.066.331,30</b>	<b>1.117.430,42</b>		
	1.1 Terreni	22.392,49	22.392,49		
	1.2 Fabbricati	114.634,09	119.568,91		
	1.3 Infrastrutture	929.304,72	975.469,02		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	<b>918.361,85</b>	<b>953.777,54</b>		
	2.1 Terreni	180.287,27	180.287,27	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	722.844,41	755.067,41		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	11.713,86	15.415,04	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	2.814,81	3.007,82	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	701,50	0,00		
	2.7 Mobili e arredi	0,00	0,00		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	56.022,97	56.022,97	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.040.716,12</b>	<b>2.127.230,93</b>		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
	1 Partecipazioni in	<b>48.456,11</b>	<b>48.456,11</b>	BI111	BI111
	a imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
	b imprese partecipate	48.456,11	48.456,11	BI111b	BI111b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>48.456,11</b>	<b>48.456,11</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>2.104.706,90</b>	<b>2.195.613,71</b>		

## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2025) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	<b>41.240,16</b>	<b>39.544,15</b>		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	41.240,16	39.544,15		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>303.015,03</b>	<b>358.338,94</b>		
a	verso amministrazioni pubbliche	303.015,03	354.238,94		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate	0,00	4.100,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	2.757,15	24.578,59	CI1	CI1
4	Altri Crediti	<b>11.777,38</b>	<b>19.307,48</b>	CI5	CI5
a	verso l'erario	0,00	670,00		
b	per attività svolta per c/terzi	840,72	840,72		
c	altri	10.936,66	17.796,76		
	<b>Totale crediti</b>	<b>358.789,72</b>	<b>441.769,16</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	<b>409.714,67</b>	<b>390.966,71</b>		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	409.714,67	390.966,71		
2	Altri depositi bancari e postali	396,25	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>410.110,92</b>	<b>390.966,71</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>768.900,64</b>	<b>832.735,87</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>2.873.607,54</b>	<b>3.028.349,58</b>		

## Comune di Costa de' Nobili

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

### Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2025) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	<b>1.066.331,30</b>	<b>1.117.430,42</b>		
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.066.331,30	1.117.430,42		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.148.641,15	1.299.750,57	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>2.214.972,45</b>	<b>2.417.180,99</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	19.517,96	7.633,21	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>19.517,96</b>	<b>7.633,21</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	<b>132.241,65</b>	<b>160.229,56</b>		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	132.241,65	160.229,56	D5	
2	Debiti verso fornitori	248.287,78	228.400,24	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>50.431,27</b>	<b>51.846,98</b>		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	48.611,27	50.119,38		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	1.820,00	1.727,60		
5	Altri debiti	<b>208.156,43</b>	<b>163.058,60</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	6.294,15	4.037,34		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.907,46	2.612,37		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	198.954,82	156.408,89		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>639.117,13</b>	<b>603.535,38</b>		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>2.873.607,54</b>	<b>3.028.349,58</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

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

---

## 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 come da ultima rendicontazione su portale della Corte dei Conti. Nel corso del 2025 l'Ente non ha attinto a risorse PNRR e PNC.

---

## 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,
- e) lo stato patrimoniale. Forma semplificata

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

Dai controlli effettuati non si riscontrano gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze.

---

## 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

---