

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2025 E DOCUMENTI ALLEGATI

21 APRILE 2026

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2025 e documenti allegati

COMUNE DI OSSI

Provincia di Sassari

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. GIOVANNI SABA

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2025 e documenti allegati

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Verifica degli equilibri	7
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	8
2.6. Analisi della gestione dei residui	10
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	15
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	15
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	15
3.4. Fondi spese e rischi futuri	16
3.4.1. Fondo contenzioso	16
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	16
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	16
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	17
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	17
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	18
3.5.1. Entrate	18
3.5.2. Spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	25
4.2. Strumenti di finanza derivata	27

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	27
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	28
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	28
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	28
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	28
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
8. PNRR E PNC	32
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
11. CONCLUSIONI	33

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

Comune di Ossi

Organo di revisione

Verbale n. 110 del 21 aprile 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 Ossi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassari, lì 21 aprile 2026

L'Organo di revisione



DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

1. Introduzione

Il sottoscritto Giovanni Saba nominato con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 27/07/2021 e rinnovato nella carica per il triennio 2024-2027 con Delibera di Consiglio n. 33 del 03/10/2024;

◆ ricevuta in data 14/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 07/04/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 approvato con delibera di C.C. n. 49 del 23/12/2025 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;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n. 28
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 12
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. -
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. -
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. -
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 11
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. -

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2025.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5401 abitanti e al 31.12.2025 di 5.355.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa all'Unione dei Comuni del Coros;
- partecipa alla Fondazione "Distretto rurale Anglona Coros Terre di Tradizioni";
- partecipa alla Fondazione di partecipazione "Domus de Janas";

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*" al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio.
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;
- nel corso dell'esercizio 2025, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- 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 raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- 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;

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un avanzo di euro 10.509.033,69.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.295.943,08	€ 4.831.875,42	€ 10.509.033,69
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.183.254,62	€ 1.358.534,44	€ 1.269.203,60
Parte vincolata (C)	€ 2.601.052,55	€ 3.016.274,45	€ 8.457.574,23
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 511.635,91	€ 457.066,53	€ 782.255,86

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.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						166.651,53	1.601.393,80	398.670,00	14.000,00	2.179.713,33		2.179.713,33
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	166.651,53	1.601.393,80	398.670,00	14.000,00	2.179.715,33	0,00	2.179.715,33
Totale delle parti non utilizzate	457.066,53	960.169,53	68.000,00	330.364,91	1.358.534,44	230.168,07	486.597,06	0,00	119.793,99	836.559,12	0,00	2.652.160,09
Totali	457.066,53	960.169,53	68.000,00	330.364,91	1.358.534,44	396.819,60	2.087.990,86	398.670,00	133.793,99	3.016.274,45	0,00	4.831.875,42

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2024 al termine dell'esercizio 2025

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
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 5.130.363,77
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.294.522,99
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 846.907,35
SALDO FPV	€ 447.615,64
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 191.405,12
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 481.579,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 389.353,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 99.178,86
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 5.130.363,77
SALDO FPV	€ 447.615,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 99.178,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.565.098,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.266.777,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 10.509.033,69

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.471.413,36
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	121.669,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.088.009,63
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		261.734,57
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-205.617,25
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		467.351,82
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		6.671.664,13
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.452.675,73
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		218.988,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		218.988,40
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0
W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)		8.143.077,49
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2)		480.722,97
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)		686.340,22

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.

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): € 8.143.077,49
- W2 (equilibrio di bilancio): € 480.722,97
- W3 (equilibrio complessivo): € 686.340,22

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha 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. Tali contributi sono stati inseriti fra i fondi di riserva nel capitolo 10181 / 3 - (20.01-1.10.01.01.001) – Fondo obiettivi di finanza pubblica.

2.5. 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 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	€ 633.198,38	€ 226.860,26
FPV di parte capitale	€ 661.324,61	€ 620.047,09
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2025 e documenti allegati

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	€ 360.514,70	€ 633.198,38	€ 226.860,26
- 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 *	€ 360.514,70	€ 633.198,38	€ 226.860,26
- 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	€ -	€ -	€ -

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

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

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2025 e documenti allegati

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 629.995,86	€ 661.324,61	€ 620.047,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- 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 G.C. n. 50 del 09/04/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.109 del 09/04/2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 50 del 09/04/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossioni/minori residui	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.163.434,77	€ 1.781.513,90	€ 5.633.402,71	€ 2.251.481,84
Residui passivi	€ 3.751.417,56	€ 2.503.217,99	€ 1.626.962,63	€ 378.763,06

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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

	Residui attivi iniziali al 1.1.2025	Riscossioni	Minori residui	Residui attivi finali al 31.12.25 (RS)	Residui attivi finali al 31.12.25 (CP)	Residui attivi finali al 31.12.25 (Totale)
Titolo 1	1.225.349,92	228.918,27	169.268,33	827.163,32	294.050,08	1.121.213,40
Titolo 2	288.547,17	241.055,71	47.491,46	0,00	536.854,60	536.854,60
Titolo 3	232.511,54	633,16	304,55	231.573,83	19.225,79	250.799,62
Titolo 4	2.618.347,26	902.151,09	56.581,45	1.659.614,72	4.727.351,65	6.386.966,37
Titolo 5			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	797.664,38	118.580,80	16.413,58	662.670,00	0,00	662.670,00
Titolo 7			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.014,50		115,50	899,00	55.920,59	56.819,59
TOTALE	5.163.434,77	1.491.339,03	290.174,87	3.381.920,87	5.633.402,71	9.015.323,58
	Residui passivi iniziali al 1.1.2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.25 (RS)	Residui passivi finali al 31.12.25 (CP)	Residui passivi finali al 31.12.25 (Totale)
Titolo 1	1.501.089,17	998.221,66	186.062,63	316.804,88	937.091,82	1.253.896,70
Titolo 2	2.146.630,77	1.110.082,01	203.185,51	833.363,25	631.300,05	1.464.663,30
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	3.333,33	3.333,33	0,00	0,00	3.333,33	3.333,33
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	100.364,29	2.227,26	105,59	98.031,44	55.237,43	153.268,87
TOTALE	3.751.417,56	2.113.864,26	389.353,73	1.248.199,57	1.626.962,63	2.875.162,20

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 che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dal Responsabile dei Servizi Finanziari, 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.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2025 e documenti allegati

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	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 10.373,95	€ 164.565,70	€ 182.304,94	€ 254.378,76	€ 215.539,97	€ 294.050,08	€ 1.121.213,40
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 536.854,60	€ 536.854,60
Titolo III	€ 152.057,15	€ 59.516,68	€ -	€ 20.000,00	€ -	€ 19.225,79	€ 250.799,62
Titolo IV	€ 151.195,38	€ 19.525,30	€ 399.891,67	€ 669.913,45	€ 419.088,92	€ 4.727.351,65	€ 6.386.966,37
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ 662.670,00	€ -	€ -	€ 662.670,00
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 520,00	€ -	€ -	€ 379,00	€ -	€ 55.920,59	€ 56.819,59
Totale	€ 314.146,48	€ 243.607,68	€ 582.196,61	€ 1.607.341,21	€ 634.628,89	€ 5.633.402,71	€ 9.015.323,58
Analisi residui passivi al 31.12.2025							
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 13.178,40	€ 3.846,92	€ 48.741,57	€ 170.316,83	€ 80.721,16	€ 937.091,82	€ 1.253.896,70
Titolo II	€ 100.421,52	€ 25.982,78	€ 275.565,42	€ 309.383,10	€ 122.010,43	€ 631.300,05	€ 1.464.663,30
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.333,33	€ 3.333,33
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 87.887,35	€ 5.633,88	€ 3.470,15	€ 635,06	€ 405,00	€ 55.237,43	€ 153.268,87
Totale	€ 201.487,27	€ 35.463,58	€ 327.777,14	€ 480.334,99	€ 203.136,59	€ 1.626.962,63	€ 2.875.162,20

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2025 e documenti allegati

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.494,34	3.419,29
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	656.080,46	944.039,92	1.176.692,53	1.334.584,44	1.184.996,65	1.186.467,55	1.065.976,56	810.994,97
	Riscosso c/residui al 31.12	75.987,92	168.373,65	227.917,59	346.578,60	223.802,91	190.225,59		
	Percentuale di riscossione	11,58%	17,84%	19,37%	25,97%	18,89%	16,03%		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	442.526,95	370.446,45	323.187,28	61.721,19	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	72.080,50	39.206,25	106.048,24	61.721,19	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	16,29%	10,58%	32,81%	100,00%	0,00			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	15.553,34	15.553,34	150,00	0,00	0,00	0,00	444,00	339,08
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100%	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			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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.

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 a meno della differenza pari a euro 4.172,48, generata da riscossioni ancora da regolarizzare con reversali alla data del 31/12/2025.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	5.219.952,14
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	5.215.779,66
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	5.215.779,66

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).

Si rileva inoltre il saldo al 31/12/2025 del c/c intrattenuto con Poste Italiane pari a Euro 106.188,00.

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.665.142,21	€ 4.714.381,20	€ 5.219.779,66
di cui cassa vincolata	€ 679.764,62	€ 1.065.097,81	€ 2.851.857,28

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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.

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.

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: *tipologie/categorie/capitoli*.
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.054.575,95.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato accantonamenti al Fondo perdite aziende e società partecipate.

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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 68.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (indennità)	€ 13.364,91
Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (adeguamento contrattuale)	€ 76.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 15.358,74
- Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	€ 30.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 134.723,65

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 161.903,38.

L'Organo di revisione, sulla base dei valori certificati dalla Piattaforma dei Crediti commerciali ha rilevato i seguenti dati:

	2024	2025	Variazione	%
Stock debito al 31/12	€ 101.544,34	€ 161.903,38	€ 60.359,04	59,44%

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

Importo documenti ricevuti nel 2025	€ 3.102.546,28
5% dell'importo dei documenti ricevuti	€ 155.127,31

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 non si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024 e non è inferiore o almeno pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2025.
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di giorni (-1) e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

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:

- non 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; l'importo risulta invece iscritto al capitolo 10181/3 (20.01-1.10.01.01.001).
- 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 la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del fondo</i>	<i>Importo</i>
Fondo contenzioso	Euro 68.000,00

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2025 e documenti allegati

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 definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	2.211.740,94	2.146.252,43	97,04
Titolo 2	4.351.674,97	3.958.858,58	90,97
Titolo 3	419.194,99	250.361,60	59,72
Titolo 4	3.012.586,05	3.034.275,46	100,72
Titolo 5	-	-	
TOTALE	9.995.196,95	9.389.748,07	93,94

Entrate 2024	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	2.166.148,68	2.126.320,85	98,16
Titolo 2	4.922.260,37	4.706.060,72	95,61
Titolo 3	381.621,39	219.957,07	57,64
Titolo 4	1.262.615,64	1.292.336,76	102,35
Titolo 5	-	-	
TOTALE	8732646,08	8344675,40	95,56

Entrate 2025	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	2.265.064,54	2.265.019,61	100,00
Titolo 2	4.999.946,55	5.024.237,84	100,49
Titolo 3	413.242,78	238.754,27	57,78
Titolo 4	5.944.036,18	5.888.127,12	99,06
Titolo 5	-	-	
TOTALE	13.622.290,05	13.416.138,84	98,49

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2025 e documenti allegati

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono aumentate di Euro 110.479,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2024:

Tributo	2024	2025	Variazione
Imposta municipale propria	361.577,46	472.056,50	110.479,04

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

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono diminuite di Euro 42.371,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2024:

Tributo	2024	2025	Variazione
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	820.680,32	778.308,64	- 42.371,68

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	€ 44.340,04	€ 66.482,11	€ 46.480,64
Riscossione	€ 44.340,04	€ 66.482,11	€ 46.480,64

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2023	€ 44.340,04	€ 44.340,04	100%
2024	€ 66.482,11	€ 66.482,11	100%
2025	€ 46.480,64	€ 46.480,64	100%

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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	€ 5.043,35	€ 3.292,44	€ 58,80
riscossione	€ 5.043,35	€ 3.292,44	€ 58,80
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 58,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 58,80
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 29,40
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 29,40
% per Investimenti	50,00%

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, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono diminuite di Euro 4.691,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2024:

	2024	2025	Variazione
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.934,60	7.243,32	- 4.691,28

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:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2025
			Esercizio 2025	2025
Recupero evasione IMU	€ 53.000,00	€ 48.505,56	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 54.000,00	€ 48.505,56	€ -	€ -

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2025 e documenti allegati

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 definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	7.298.627,78	5.638.972,41	77,26
Titolo 2	5.305.464,54	2.950.544,18	55,61
Titolo 3	-	-	0,00
TOTALE	12.604.092,32	8.589.516,59	68,15
Spese 2024	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	7.598.055,51	6.451.240,42	84,91
Titolo 2	2.830.922,21	2.116.260,28	74,76
Titolo 3	-	-	0,00
TOTALE	10.428.977,72	8.567.500,70	82,15
Spese 2025	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	8.208.526,92	6.360.011,18	77,48
Titolo 2	8.969.729,94	1.622.109,66	18,08
Titolo 3	-	-	0,00
TOTALE	17.178.256,86	7.982.120,84	46,47

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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	€ 1.038.879,69	€ 1.281.902,44	243.022,75
102	imposte e tasse a carico ente	€ 95.408,28	€ 88.882,95	-6.525,33
103	acquisto beni e servizi	€ 1.568.389,20	€ 1.721.392,03	153.002,83
104	trasferimenti correnti	€ 2.714.253,25	€ 2.931.245,06	216.991,81
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 246.299,82	€ 220.757,36	-25.542,46
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 65.378,52	€ 72.846,23	7.467,71
110	altre spese correnti	€ 89.433,28	€ 42.985,11	-46.448,17
TOTALE		€ 5.818.042,04	€ 6.360.011,18	541.969,14

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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- che l'Ente ha incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno		ANNO	VALORE	FASCIA
		2025	5.476	e
Popolazione al 31 dicembre		ANNO		
		2023		
		ANNI	VALORE	
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio" D41)		2023	1.133.227,79 € (l)	
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018 (fino al 2024 e al netto quota rimborsata convenzione segreteria)		(a1)	1.185.810,88 €	
Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")		2021	5.704.968,70 €	
		2022	5.926.931,00 €	
		2023	6.353.472,61 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio			5.995.124,10 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio		2023	328.411,58 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		(b)	5.666.712,52 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)		(c)		20,00%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM		(d)		26,90%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM		(e)		30,90%
COLLOCAZIONE DELL'ENTE SULLA BASE DEI DATI FINANZIARI				
ENTE VIRTUOSO				
ENTE VIRTUOSO				
Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato da Tab.1- (SE (c) < o = (d))		(f)	391.117,88 €	= f1-a
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1		(f1)	1.524.345,67 €	= b'd
Percentuale massima di incremento spesa di personale (Non si applica più la Tabella 2 DM post 2020-2024)		(h)		26,90%
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno		(o)	1.524.345,67 €	

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 02/12/2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.332.054,17	€ 895.246,60	-436.807,57
203 Contributi agli investimenti	€ 26.129,39	€ 4.203,96	-21.925,43
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 96.752,11	€ 91.359,05	-5.393,06
TOTALE	€ 1.454.935,67	€ 990.809,61	-464.126,06

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con delibera di Consiglio n. 24 del 31/07/2025, ha provveduto nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio per euro 154.033,97; gli atti relativi sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto è stato inoltre segnalato un debito fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 854,50.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

2023	2024	2025
3,77%	4,16%	3,47%

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2025 e documenti allegati

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.146.252,43	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.956.858,58	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 250.361,60	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 6.353.472,61	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 635.347,26	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)	€ 220.757,36	
(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)	€ 414.589,90	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 220.757,36	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		3,47

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€	5.636.323,10
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€	303.654,23
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	5.332.668,87

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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

Anno	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 5.871.919,82	€ 5.578.691,02
Nuovi prestiti (+)		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 293.228,80	-€ 303.654,23
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)		
Totale fine anno	€ 5.578.691,02	€ 5.275.036,79
Nr. Abitanti al 31/12	5.436,00	5.355,00
Debito medio per abitante	1.026,25	985,07

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 214.951,33	€ 246.299,82	€ 220.757,36
Quota capitale	€ 235.745,77	€ 293.228,90	€ 303.654,23
Totale fine anno	€ 450.697,10	€ 539.528,72	€ 524.411,59

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

Sulla base delle informazioni fornite dal Responsabile dei Servizi Finanziari, emergono esclusivamente le seguenti risorse accantonate nell'avanzo di amministrazione:

- Euro 1.340,00 relative a compensi per lavoro straordinario del Corpo di Polizia Municipale;
- Euro 13.458,40 – misure urgenti di solidarietà – Contributo Ministero.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di 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 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 provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022, con Delibera di Giunta n. 3 del 13/01/2026.

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.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha aggiornato gli inventari con riferimento al 31/12/2025.

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

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	17.740.491,49	17.234.055,75	506.435,74
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.513.857,29	8.119.982,06	4.393.875,23
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	30.254.348,78	25.354.037,81	4.900.310,97
A) PATRIMONIO NETTO	5.846.542,67	4.588.280,39	1.258.262,28
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	189.358,74	144.000,00	45.358,74
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	13.364,91	13.364,91	0,00
D) DEBITI	8.148.291,42	9.384.998,33	-1.236.706,91
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	16.056.791,04	11.223.394,18	4.833.396,86
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	30.254.348,78	25.354.037,81	4.900.310,97
TOTALE CONTI D'ORDINE	620.047,09	661.324,61	-41.277,52

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2025 e documenti allegati

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

Crediti dello stato patrimoniale +	7.191.889,96
FSC +	€ 1.054.575,95
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 106.187,67
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 +	€ 662.670,00
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 9.015.323,58

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

Debiti +	€ 8.148.291,42
Debiti da finanziamento -	€ 5.275.270,63
Saldo IVA (se a debito) -	€ 1.219,22
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 3.360,63
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 2.875.162,20

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	€	46.480,64
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	694.937,20
AIv	Risultati economici di esercizi precedenti	€	516.844,44
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	1.258.262,28

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

Il fondo svalutazione crediti è raccordato con il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di Amministrazione.

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 189.358,74
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)	
Fondo obiettivo di finanza pubblica	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 189.358,74

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.213.110,53	7.675.835,90	537.274,63
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.986.099,95	6.411.622,84	574.477,11
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-195.144,34	-226.630,44	31.486,10
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	270.874,75	-429.578,68	700.453,43
IMPOSTE	90.959,35	91.159,50	-200,15
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.211.781,64	516.844,44	694.937,20

Si dà atto che l'Ente, rientra nell'elenco delle amministrazioni pubbliche tenute agli adempimenti della fase pilota per l'adozione degli schemi di rendiconto ACCRUAL; tale elenco è stato adottato con Determina del Ragioniere Generale dello Stato n. RR 259 del 26 novembre 2024 e pubblicato sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato, dedicato alla Riforma 1.15 del PNRR.

Ai sensi del comma 6, l'Ente, in quanto soggetto coinvolto nella fase pilota, ha predisposto gli schemi di bilancio relativi all'esercizio 2025 in osservanza dei principi e delle regole del sistema contabile economico-patrimoniale unico, di cui alla milestone M1C1-108 della Riforma 1.15 del PNRR, adottati con Determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 176775 del 27 giugno 2024.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

8. PNRR e PNC

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

L'Organo di revisione ha verificato l'andamento dei progetti così come di seguito riportato;

- con riferimento alle opere pubbliche:

Intervento	Interventi attivati da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Missione 4 Componente 1 Investimento 1.1 piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia - Finanziato dall'Unione Europea - Next Generation Progetto per la "REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO IN AREA ADIACENTE ALLA SCUOLA D'INFANZIA" - finanziamento euro 360.000,00 - CUP B45E22000090006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	11.1	Ministero dell'Istruzione e del merito - FUTURA	15/02/2025	€ 360.000,00	Esecuzione
Missione 4 Componente 1 Investimento 1.2 - Piano di estensione del tempo pieno e mensa "REALIZZAZIONE DI UNA MENSA NELLA SCUOLA PRIMARIA DI VIA TEVERE" - CUP B45E22000100006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	11.2	Ministero dell'Istruzione e del merito - FUTURA	30/06/2025	€ 220.000,00	Esecuzione
PNRR 3 ^a Linea di intervento - M5C2.3, Investimento 3.1 - "Sport e inclusione sociale" - ACQUISTO ATTREZZATURE PER LA REALIZZAZIONE DI PARCHIE PERCORSI ATTREZZATI CON L'APPLICAZIONE DI NUOVE TECNOLOGIE PER LA PRATICA SPORTIVA LIBERA - CUP B44J2300021000	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	13.1	Ministero dell'Interno DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI E TERRITORIALI Direzione Centrale per la Finanza Locale	02/08/2024	€ 35.000,00	Conclusione

- con riferimento agli interventi di digitalizzazione:

Intervento	Interventi attivati da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
1.4.3 - Adozione App Io - CUP_B41F22000780006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4 "Servizi e cittadinanza digitale"	Dipartimento per la trasformazione digitale	22/05/2024	€ 17.150,00	Conclusione
1.4.5 - "Piattaforme Notifiche Digitali" - CUP_B41F22004380006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4 "Servizi e cittadinanza digitale"	Dipartimento per la trasformazione digitale	01/07/2024	€ 32.589,00	Conclusione
1.2.1 - "Abilitazione al Cloud per le PA locali" - CUP_B41C22000500006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.2 "Abilitazione al CLOUD per le PA locali"	Dipartimento per la trasformazione digitale	18/09/2024	€ 121.992,00	Conclusione
1.4.1 - "Esperienza del cittadino nei servizi pubblici" - CUP_B41F22000440006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4 "Servizi e cittadinanza digitale"	Dipartimento per la trasformazione digitale	10/12/2024	€ 155.234,00	Conclusione
1.4.3 - "Adozione Pago PA" - CUP_B41F22005340006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4 "Servizi e cittadinanza digitale"	Dipartimento per la trasformazione digitale	20/09/2024	€ 48.849,00	Conclusione
1.4.4 - "Adozione identità digitale" - CUP_B41F23000070006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4 "Servizi e cittadinanza digitale"	Dipartimento per la trasformazione digitale	19/08/2024	€ 14.000,00	Conclusione

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione, sulla base della documentazione prodotta e dai controlli effettuati, non ha rilevato irregolarità, inadempienze, criticità o anomalie.

11. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp contains the text 'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI SASSARI' and 'GIULIO GIOVANNI SASSARI'. The signature is written in a cursive style across the stamp.

