

COMUNE DI CASTEL DEL PIANO

Provincia Di Grosseto

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

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	8
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	8
2.6. Analisi della gestione dei residui	12
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	18
3. GESTIONE FINANZIARIA	18
3.1. Fondo di cassa	18
3.2. Tempestività pagamenti	19
3.3. Analisi degli accantonamenti	20
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	21
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	22
3.4. Fondi spese e rischi futuri	22
3.4.1. Fondo contenzioso	22
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	22
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	22
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	23
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	23
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	23
3.5.1. Entrate	23
3.5.2. Spese	28
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	32

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	Error
e. Il segnalibro non è definito.	
4.2. Strumenti di finanza derivata	36
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	36
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	37
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	37
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	37
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	37
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	38
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	38
8. PNRR E PNC	40
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	41
11. CONCLUSIONI	41

Comune di Castel del Piano

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 17 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;

approva o 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 Castel del Piano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castel del Piano, lì 17 aprile 2026

L'Organo di revisione

Firmato digitalmente da: Stefano Del Vecchio
Ruolo: Dottore Commercialista
Organizzazione: ODCEC MASSA
CARRARA/91030150451
Data: 17/04/2026 12:45:05

1. Introduzione

Il sottoscritto Stefano Del Vecchio, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 49 del 18/11/2024;

◆ ricevuta in data 31/03/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 26/03/2026, 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) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, 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. 51 del 28/12/2018;

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:

TABELLA 1

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n. 17
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. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
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;

RIPORTANO

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. 4801 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- **non** è istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non** è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- partecipa all'Unione dei Comuni Montani Amiata Grossetana;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";

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

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;

- l'Ente **non ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024, in quanto non ricorre la fattispecie:

- 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, ad eccezione dell'Agenzia delle entrate che l'ha resa il 09/02/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente 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;

- l'Ente **non ha** ricevuto contributi straordinari di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **ha** predisposto, 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;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025).

-l'Ente **ha** raggiunto 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;

I servizi a domanda individuale sono demandati alla gestione associata dell'Unione dei Comuni Amiata Grossetana.

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 468.658,68

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:

TABELLA 5

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.506.323,23	€ 2.278.454,44	€ 2.066.466,16
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.279.421,46	€ 1.200.174,25	€ 984.417,66
Parte vincolata (C)	€ 344.777,46	€ 514.526,07	€ 513.033,02
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.172,96	€ 18.851,45	€ 100.356,80
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 878.951,35	€ 544.902,67	€ 468.658,68

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.

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

TABELLA 6

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		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00
Finanziamento spese di investimento	446.150,57										446.150,57
Finanziamento di spese correnti non permanenti	21.960,00										21.960,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	163.000,00	0,00	0,00						0,00
Utilizzo parte vincolata					86.571,33	16.151,20	0,00	40.532,72	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti										18.851,45	18.851,45
Totale delle parti utilizzate	468.110,57	0,00	163.000,00	0,00	163.000,00	86.571,33	16.151,20	0,00	40.532,72	143.255,25	793.217,27
Totale delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	468.110,57	0,00	163.000,00	0,00	163.000,00	86.571,33	16.151,20	0,00	40.532,72	143.255,25	793.217,27

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:

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 177.348,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 499.057,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 361.325,84
SALDO FPV	€ 137.731,72
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 12.649,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 243.306,43
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 58.285,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 172.371,30

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 177.348,70
SALDO FPV	€ 137.731,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 172.371,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 793.217,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.485.237,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 2.066.466,06

*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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

TABELLA 8

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		639.982,07
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	27.423,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	54.808,88
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		557.750,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-80.179,65
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		637.929,78
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		113.618,22
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	77.585,99
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		36032,23
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		36032,23
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		753.600,29
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		27.423,06
Risorse vincolate nel bilancio		132.394,87
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		593.782,36

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-80.179,65
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		673.962,01

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): € 753.600,29
- W2 (equilibrio di bilancio): € 593.782,36
- W3 (equilibrio complessivo): € 673.962,01

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: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed *esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV*;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) 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;
- d) 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:

TABELLA 9a

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
------------------	------------	------------

FPV di parte corrente	€	69.936,40	€	119.395,04
FPV di parte capitale	€	429.121,16	€	241.930,80
FPV per partite finanziarie	€	-	€	-

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

TABELLA 9b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 71.716,48	€ 69.936,40	€ 119.395,04
- 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 *	€ 71.716,48	€ 69.936,40	€ 119.395,04
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

TABELLA 9c**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	113.244,26
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	6.150,78
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	119.395,04

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

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **non hanno** generato FPV;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR per la digitalizzazione, quelle relative a progetti conclusi i cui residui possono essere utilizzati per la digitalizzazione.

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

TABELLA 9d

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 594.079,06	€ 429.121,16	€ 241.930,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 393.988,62	€ 429.121,16	€ 241.930,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 200.090,44	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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

TABELLA 9e

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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. 30 del 12/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 04/03/2026).

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.

Nella seguente tabella sono evidenziati i residui ante 2022:

Servizi Amministrativi									
E	2020	2.01.03.0	457 / 0	07/05/2020	41	0	ART. 119 D.LGS. 267/2000 - ACCETTAZIONE SPONSORIZZAZIONE CONTRADA MONUMENTO	457,5	IN ATTESA DI RIMBORSO
E	2021	2.01.03.0	457 / 0	22/12/2021	118	0	ACCETTAZIONE SPONSORIZZAZIONE PANIFICIO AMATA SL	610	IN ATTESA DI RIMBORSO INVIATO PROT N. 1617 DEL 10.02.2026
U	2011	99.01-7.0	2954 / 0	31/12/2011	684	0	A.S.D. CIRCOLO TENNIS-IMPEGNO IN CORRISPONDENZA DEL DEPOSITO CAUZIONALE PER AFFIDAMENTO CAMPO DA TENNIS E CALCETTO (REV.1344 DEL 09.12.11)	250	CAUZIONE
U	2020	99.01-7.0	2954 / 0	15/07/2020	232	0	MONTEGIOVI - IMPEGNO CORRISPONDENTE AD ACCERTAMENTO DELLA CAUZIONE A GARANZIA DEL CONTRATTO TRA LE PARTI PER IL PERIODO DAL 01/07/2020 AL 30/06/2026.	1.200,00	CAUZIONE
U	2020	99.01-7.0	2954 / 0	26/08/2020	308	0	LOCAZIONE TERRENO LOC. CONTESSA ALLA SOC. IL CHIOSTRO SRL - IMPEGNO CORRISPONDENTE AD ACCERTAMENTO DELLA CAUZIONE	683,36	CAUZIONE
U	2021	01.02-1.0	138 / 0	28/06/2021	266	0	INCARICO LEGALE PER DIFESA DELL ENTE - IMPEGNO DI SPESA A FAVORE STUDIO LEGALE ASSOCIATO CUGURRA PONTIROLI MOLINARI MASI	2.188,68	INVIATA COMUNICAZIONE 10.02.2026 PER AGGIORNAMENTO
U	2021	01.02-1.0	138 / 0	02/09/2020	339	0	AVV. LEANDRO PARODI-AFFIDAMENTO INCARICO LEGALE PER ASSISTENZA STRAGIUDIZIALE	2.774,34	INVIATA COMUNICAZIONE 10.02.2026 PER AGGIORNAMENTO
U	2021	01.11-1.0	2464 / 0	01/04/2020	115	0	DEFINITIVA ALLA CONVENZIONE SERVIZIO DI POSTA ELETTRONICA CERTIFICATA AD USO DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI DEL TERRITORIO TOSCANO VALIDO FINO AL 5 MARZO 2024 A FAVORE DI DITTA NAMIRIAL SPA	19,52	IN ATTESA DI FATTURA
U	2021	01.05-1.0	356 / 1	28/06/2021	267	0	INCARICO LEGALE PER DIFESA DELL ENTE STUDIO LEGALE ASSOCIATO CUGURRA PONTIROLI MOLINARI MASI - IMPEGNO DI SPESA PER CONTRIBUTO UNIFICATO	200	INVIATA COMUNICAZIONE 10.02.2026 PER AGGIORNAMENTO
Ufficio Tributi									
E	2021	1.01.01.5	57 / 0	17/05/2021	31	0	ACCERTAMENTO TARI ANNO 2021	137.293,45	mantenere a ruolo con Agenzia delle Entrate R
Ufficio Tecnico									
E	2016	3.01.03.0	395 / 0	05/12/2016	96	0	SOC.DUE CIME SRL-DIRITTI DI PASSAGGIO SU AREE COMUNALI SCIOVIA "VETTA" ANNO 2016	651,73	inviato a ruolo ad Agenzia delle Entrate Riscossione
E	2017	3.01.03.0	395 / 0	28/12/2017	115	0	SOC.DUE CIME SRL-DIRITTI DI PASSAGGIO SU AREE COMUNALI SCIOVIA "VETTA" ANNO 2017	615,73	inviato a ruolo ad Agenzia delle Entrate Riscossione
E	2020	4.02.01.0	551 / 4	27/07/2020	62	0	ACCERTAMENTO CONTRIBUTO MINISTERIALE PER LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE PROT. 7299-2019 AI SENSI ART. 30 DL 34-2019 - AFFID.DITTA FAZZI ANDREA e ALLUIGI GIANCARLO SNC A SEGUITO DELLA PERIZIA DI VARIANTE	2.406,61	in attesa di liquidazione
E	2020	4.02.01.0	551 / 4	22/10/2019	94	0	ACCERTAMENTO CONTRIBUTO MINISTERIALE PER LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE PROT. 7299-2019 AI SENSI ART. 30 DL 34-2019 - AFFID.DITTA FAZZI ANDREA e ALLUIGI GIANCARLO SNC	21.387,88	in attesa di liquidazione
E	2020	4.02.01.0	612 / 0	14/09/2020	78	0	AUTORITA IDRICA TOSCANA-FONDO SALVAGUARDIA PER COFINAN.PROGETTO RIQUALIFICAZIONE AREE PUBBLICHE POSTE NEL CAPOLUOGO DI CASTEL DEL PIANO-SPESA COMPARTICIPATA CON DET.DIR. N.138-2019 -AFFIDAMENTO SERVIZIO DI POTATURE DITTE VARIE	3.261,56	in attesa di liquidazione
E	2021	3.01.03.0	384 / 0	17/09/2019	82	0	MATTATIO COMUNALE, CONTRATTO REP. 02832/2009, ACCERTAMENTO ENTRATA	1.980,00	in attesa di versamento
U	2015	10.05-2.0	2837 / 7	31/12/2012	686	1	IMPEGNO DI SPESA RELATIVO AL SALDO DEL CONTRIBUTO PRODUZIONE GEOTERMICA 2010 PER IL PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE DI AREE DESTINATE AD INSEDIAMENTI PRODUTTIVI IN LOC. CELLANE (AREA P.I.P.)	1.680,00	somme per acquisto aree a seguito di occupazione permanente
U	2019	08.01-1.0	1082 / 1	17/12/2019	495	0	Art. 36 c. 2 lett. A) D.lgs. 50/2216 smi - AFFIDAMENTO DIRETTO AL PROFESSIONISTA ING. LUCA MORETTI - COOPERATIVA CMILE STP SOCIETA COOPERATIVA - DEL SERVIZIO DI RILIEVI E STUDI IDRAULICI - PRIMA FASE A SUPPORTO DEL PIANO OPERATIVO COMUNALE	4.986,38	in corso di redazione
U	2019	08.01-2.0	2837 / 9	19/12/2018	517	0	DITTA EDIL CAV.- AFFIDAMENTO RESTAURO E DIVERSA COLLOCAZIONE DELLA CROCE DI AUDIBERT DI MONTOTO	3.709,84	lavori sospesi, in attesa di definizione di un progetto alternativo da concordare con la soprintendenza
U	2021	04.02-2.0	2641 / 1	26/10/2020	427	3	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA MEDIA DEL CAPOLUOGO MEDIANTE PROCEDURA NEGOZIATA AI SENSI DELL'ART. 36, COMMA 2, LETT. C) DEL D.LGS. N. 50/2016 - DETERMINA A CONTRARRE - IMPEGNO DI SPESA	27,09	incentivi tecnici in attesa di definizione del contenzioso
Polizia Municipale									
E	2020	3.02.02.0	344 / 0	31/12/2020	143	0	PROT. 939-2021 - ACCERTAMENTO PROVENTI DERIVANTI DALLE SANZIONI PER LE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA ANNO 2020 DA INCASSARE	1.603,40	MANTENERE – RUOLI IN RISCOSSIONE COATTIVA
E	2021	3.02.02.0	344 / 0	31/12/2021	138	0	PROT. 2717/2022 - ACCERTAMENTO PROVENTI DERIVANTI DALLE SANZIONI PER LE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA ANNO 2021 DA INCASSARE	1.764,61	MANTENERE – RUOLI IN RISCOSSIONE COATTIVA

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 30 del 12/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.014.118,03	€ 696.530,38	€ 1.086.931,07	-€ 230.656,58
Residui passivi	€ 1.189.322,27	€ 1.014.288,85	€ 116.748,14	-€ 58.285,28

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

TABELLA 10b

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 225.627,96	€ 34.866,56
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 4.949,38	€ 22.818,72
Gestione servizi c/terzi	€ 79,24	€ 600,00
MINORI RESIDUI	€ 230.656,58	€ 58.285,28

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 riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

TABELLA 11

VETUSTA' DEI RESIDUI

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ 140.379,76	€ 129.688,16	€ 121.454,44	€ 176.110,21	€ 373.286,58	€ 940.919,15
Titolo II	€ 1.067,50		€ 719,80	€ 51.795,06	€ 154.428,08	€ 208.010,44
Titolo III	€ 6.615,47	€ 13.782,68	€ 26.685,28	€ 134.947,19	€ 266.563,07	€ 448.593,69
Titolo IV	€ 27.056,05		€ 225.987,86	€ 25.565,83	€ 1.361.459,35	€ 1.640.069,09
Titolo V						€ -
Titolo VI	€ 5.075,78					€ 5.075,78
Titolo VII						€ -
Titolo IX					€ 2.980,56	€ 2.980,56
Totali	€ 180.194,56	€ 143.470,84	€ 374.847,38	€ 388.418,29	€ 2.158.717,64	€ 3.245.648,71

Analisi residui passivi al
31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 10.418,92	€ 803,37	€ 9.361,77	€ 50.432,87	€ 927.519,91	€ 998.536,84
Titolo II	€ 5.416,93	€ 10.788,16	€ 7.044,00	€ 20.348,76	€ 1.372.494,88	€ 1.416.092,73
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 2.133,36				€ 22.946,60	€ 25.079,96

Totali	€ 17.969,21	€ 11.591,53	€ 16.405,77	€ 70.781,63	€ 2.322.961,3 9	€ 2.439.709,5 3
---------------	----------------	----------------	----------------	----------------	-----------------------	-----------------------

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

TABELLA 12

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	20699,77	49624,72	45221,07	57792,01	0,00	79194,45	75047,96	58117,14
	Riscosso c/residui al 31.12	13681,50	50152,25	45061,35	57792,01	0,00	37805,23		
	Percentuale di riscossione	66,09	101,06	99,65	100,00	0,00	47,73722		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	776932,28	1077565,90	1076333,68	1141079,20	1086189,12	952204,78	824734,37	638646,71
	Riscosso c/residui al 31.12	68370,31	344773,64	171111,83	265439,43	120891,56	228207,28		
	Percentuale di riscossione	8,80	32,00	15,90	23,26	11,13	23,9662		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	81364,92	81364,92	81364,92	81364,92	81364,92	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			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	26990,11	50009,23	74376,17	22332,91	31592,40	58074,92	49664,11	17546,33
	Riscosso c/residui al 31.12	14562,62	34321,74	73108,73	13831,88	11344,61	12434,91		
	Percentuale di riscossione	53,96	68,63	98,30	61,93	35,91	21,41184		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	40255,63	16569,85	7819,20	13865,50	22894,90	47055,64	64201,36	59007,47
	Riscosso c/residui al 31.12	28773,98	631,30	986,30	540,99	2826,20	3657,49		
	Percentuale di riscossione	71,48	3,81	12,61	3,90	12,34	7,772692		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	44060,88	56266,59	29587,40	36103,53	32609,44	33464,79	23550,46	8320,37
	Riscosso c/residui al 31.12	40040,75	39789,73	4599,66	18024,44	13697,41	24459,98		
	Percentuale di riscossione	90,88	70,72	15,55	49,92	42,00	73,09169		
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

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.

TABELLA 13a

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	1.621.852,82
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	309.369,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	1.621.852,82

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

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

TABELLA 13b

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.096.561,70	€ 1.952.716,24	€ 1.621.852,82
di cui cassa vincolata	€ 182.972,74	€ 260.837,64	€ 309.369,50

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;

- **ha** aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2025 è stato di euro 1.790.217,63:

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2025

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri 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.)

(non ricorrente la fattispecie)

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

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

TABELLA 13d

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
--	----

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **non ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in quanto non ricorre la fattispecie essendo lo stock del debito al 31-12-2025 pari a zero, in particolare::

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -19 gg
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 11 gg
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -19 gg

- 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:

La modalità di calcolo applicata è la media semplice (media dei rapporti) in relazione alle singole tipologie di entrata, come già applicata in occasione del rendiconto di gestione dal 2017 in poi.

Sono state individuate le seguenti tipologie di entrata soggette a crediti di dubbia esazione:

- Riscossione ordinaria TARSU/TARES/TARI e recupero evasione tributaria di ICI/IMU/TASI e TARSU/TARES/TARI
 - Sanzioni del codice della strada
 - ex proventi dei beni dell'ente
- 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 827.077,39.

Non risultano crediti riconosciuti inesigibili come da attestazione inviata all'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, per euro 213.490,31 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;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 213.490,31, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato prudenzialmente la somma di euro 27.536,64 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi il fondo appare congruo.

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 Fondi spese e rischi futuri

3.3.4. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 5.000,00, 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2025, l'Organo di revisione ritiene congruo il valore del fondo.

3.3.5. 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:

TABELLA 15

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.769,39
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.294,06
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.063,45

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.3.6. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 0,00

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 0,00;

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

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

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

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

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

Il fondo rinnovi contrattuali accantonati è pari a € 65.000,00.

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

Natura del fondo	Importo
Fondo oneri personale in quiescenza	9.000,00
Fondo rischi franchigie assicurative	8.500,00

3.4. Analisi delle entrate e delle spese

3.4.1. Entrate

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

TABELLA 16

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	3376882,81	3224166,76	3383266,45	100,19	104,93
Titolo 2	180397,00	173244,98	179283,82	99,38	103,49
Titolo 3	516240,41	671525,35	733972,04	142,18	109,30
Titolo 4	584004,71	959304,99	701300,86	120,08	73,11
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	4657524,93	5028242,08	4997823,17	107,31	99,40

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	3212250,00	3410820,48	3430202,89	106,79	100,57
Titolo 2	134100,00	337915,45	340086,49	253,61	100,64
Titolo 3	604465,36	751908,63	776204,40	128,41	103,23
Titolo 4	191112,00	502233,13	407037,86	212,98	81,05
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	4141927,36	5002877,69	4953531,64	119,59	99,01

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3450188,00	3547065,62	3648369,28	105,74	102,86
Titolo 2	178841,00	293897,00	285655,39	159,73	97,20
Titolo 3	731373,53	822682,93	885203,62	121,03	107,60
Titolo 4	3624299,47	4258102,86	1718186,24	47,41	40,35
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	7984702,00	8921748,41	6537414,53	81,87	73,28

Il forte scostamento nell'anno 2025 del titolo 4 si è generato per il mancato ottenimento di finanziamenti ministeriali o regionali relativi ad opere pubbliche nonostante la regolare partecipazione dell'ente ai vari bandi pubblici.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>gestione diretta</i>	Agenzia Nazionale della Riscossione
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>gestione diretta</i>	Agenzia Nazionale della Riscossione
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>gestione diretta</i>	Agenzia Nazionale della Riscossione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>gestione diretta</i>	Agenzia Nazionale della Riscossione
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **umentate** di Euro 44.131,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: maggiore recupero tributario.

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. Usato l'accertamento per cassa fino alla data del riaccertamento ordinario dei residui.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **umentate** di Euro 58.002,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: le tariffe della Tari vengono calcolate sugli importi dettati dall'Autorità di Ambito.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

TABELLA 18a

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	€ 55.973,35	€ 63.094,64	€ 67.742,09
Riscossione	€ 55.973,35	€ 63.094,64	€ 67.742,09

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

TABELLA 18b

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2023	€ 55.973,35	0,00	#DIV/0!
2024	€ 63.094,64	0,00	#DIV/0!
2025	€ 67.742,09	1664,00	2,46%

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:

TABELLA 18c

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2023	2024	2025
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 15.266,85	€ 36.917,75	€ 36.757,71
riscossione	€ 13.349,67	€ 24.982,06	€ 21.692,50
%riscossione	87,44	67,67	59,01
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ 15.371,93	€ 38.838,05	€ 18.671,15
riscossione	€ 10.098,85	€ 27.970,36	€ 12.933,15
%riscossione	65,70	72,02	69,27

La quota vincolata risulta destinata come segue:

TABELLA 18d

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 36.757,71
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 13.846,43
entrata netta	€ 22.911,28
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 16.037,90
% per spesa corrente	70,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 6.873,38
% per Investimenti	30,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 18.671,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 5.273,80
spese di notifica	€ 2.848,65
entrata netta	€ 10.548,70
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 5.274,35

% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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 -1.170,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: scadenza contratti

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 **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

TABELLA 18e

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	€ 271.368,91	€ 237.719,85	€ -	€ 58.117,14
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 24.540,82	€ 24.540,82	€ -	€ 638.646,71
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 295.909,73	€ 262.260,67	€ -	€ 696.763,85

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

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

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

TABELLA 18f

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 74.077,44	
Residui riscossi nel 2025	€ 37.283,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2025	€ 36.793,48	49,67%
Residui della competenza	€ 33.649,06	
Residui totali	€ 70.442,54	
FCDE al 31/12/2025	€ 58.117,14	82,50%

3.4.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

TABELLA 19a

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	3919192,52	4005841,51	3565044,18	90,96	89,00
Titolo 2	584004,71	1675169,80	1346521,16	230,57	80,38
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	4503197,23	5681011,31	4911565,34	109,07	86,46

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	3798016,13	4468319,64	3942996,14	103,82	88,24
Titolo 2	191112,00	1785684,71	1513178,84	791,78	84,74
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3989128,13	6254004,35	5456174,98	136,78	87,24

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	4305869,93	4901365,28	4406694,73	102,34	89,91
Titolo 2	3614299,47	5221025,36	2577761,92	71,32	49,37
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	7920169,40	10122390,64	6984456,65	88,19	69,00

Per il 2025 lo scostamento del titolo 2 è influenzato dal mancato reperimento di finanziamenti ministeriali o regionali, nonostante la regolare partecipazione dell'ente ai vari bandi pubblici.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 989.786,31	€ 1.050.012,29	60.225,98
102	imposte e tasse a carico ente	€ 71.674,33	€ 75.048,38	3.374,05
103	acquisto beni e servizi	€ 1.720.870,95	€ 1.876.137,26	155.266,31
104	trasferimenti correnti	€ 935.397,82	€ 955.394,79	19.996,97
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 45.396,36	€ 36.668,30	-8.728,06
108	altre spese per redditi di capitale	€ 10.063,23		-10.063,23
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 99.870,74	€ 19.155,77	-80.714,97
110	altre spese correnti		€ 274.882,90	274.882,90
TOTALE		€ 3.873.059,74	€ 4.287.299,69	414.239,95

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 77.734,42
- 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 (*nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2025*) che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

TABELLA 19c

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 993.830,0 2	€ 1.035.987, 47
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 60.702,10	€ 65.408,50
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: art 90 del d.lgs n. 267/2000		€ 14.024,82
Altre spese: formazione e rimborsi missioni	€ 19.978,30	€ 5.630,96
Altre spese: Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		€ 12.045,00
Totale spese di personale (A)	€ 1.074.510, 42	€ 1.133.096, 75
(-) Componenti escluse (B)	€ 107.919,0 9	€ 267.792,48
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 159.579,09
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 966.591,3 3	€ 705.725,18
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 05/09/2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-*bis*, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conferito incarichi a legali esterni nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

	Numero	Spesa
<i>Incarichi di patrocinio legale</i>		
<i>Incarichi di consulenza</i>		
<i>Affidamento di servizi legali</i>	4	16.335,76

Spese in c/capitale

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

TABELLA 19d

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	€ 1.065.893,22	€ 2.323.331,12	1.257.437,90
203	Contributi agli investimenti	€ 18.164,46	€ 12.500,00	-5.664,46
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 1.084.057,68	€ 2.335.831,12	1.251.773,44

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 172.492,57 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

TABELLA 20

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		€ 172.492,57
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 172.492,57

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono emersi debiti fuori bilancio.

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

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.;

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:

TABELLA 21a

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	No	No	No	No

b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Si	No	No	No
---	----	----	----	----

Le altre operazioni di finanziamento sono così dettagliate:

TABELLA 21b

Destinatari	Ammontare	Modalità di erogazione	Durata del piano di amm.to (espressa in anni)	Quota capitale	Quota interessi
ASP VEGNI	263.187,00 €		15	11.388,62 €	217,74 €
	0,00 €			0,00 €	0,00 €
	0,00 €			0,00 €	0,00 €
	0,00 €			0,00 €	0,00 €

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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 **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025.

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Non identificato	€ 49.736,37	L'ente sta ricostruendo l'origine di tale importo che risale all'anno 2018.	

	€		
	€		

**devoluzione) o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste*

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

2023	2024	2025
1,18%	1,01%	0,85%

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

TABELLA 22a

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.383.266,45		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 179.283,82		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 733.972,04		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 4.296.522,31		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 429.652,23		
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)	€ 36.668,30		
(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)	€ 392.983,93		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 36.668,30		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		0,85	
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.			
Nota Esplicativa			
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.			
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.			

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€	844.241,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€	91.632,60
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€	-

TOTALE DEBITO	=	€	752.608,51
----------------------	---	---	------------

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

TABELLA 22c

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 1.172.127,11	€ 1.024.140,34	€ 844.241,11
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 147.986,77	-€ 179.899,23	-€ 91.632,60
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.024.140,34	€ 844.241,11	€ 752.608,51
Nr. Abitanti al 31/12	4.807,00	4.771,00	4.792,00
Debito medio per abitante	213,05	176,95	157,06

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

TABELLA 22d

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 55.160,26	€ 49.684,17	€ 41.466,42
Quota capitale	€ 147.986,77	€ 179.899,23	€ 91.632,60
Totale fine anno	€ 203.147,03	€ 229.583,40	€ 133.099,02

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

4.1. Strumenti di finanza derivata

Non ricorre

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente

alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto delle quote annuali già restituite;

- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

Per le verifiche della presente sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione

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 non ha riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate in quanto l'ente COESO e Consorzio Amiata Sviluppo, alla data odierna, benché sollecitato non ha fornito risposta.

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.

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

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

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.

7. Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA
--

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 tramite società preposta.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2025
- <i>inventario dei beni immobili 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	31/12/2025
Rimanenze	31/12/2025

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

TABELLA 24a

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	23.044.623,07	22.983.988,85	60.634,22
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.035.348,36	3.031.192,37	1.004.155,99
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	27.079.971,43	26.015.181,22	1.064.790,21
A) PATRIMONIO NETTO	17.343.361,31	18.689.182,79	-1.345.821,48
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	150.276,82	234.269,39	-83.992,57
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.063,45	7.117,70	-54,25
D) DEBITI	3.195.361,05	2.033.563,38	1.161.797,67
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.383.908,80	5.051.047,96	1.332.860,84
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	27.079.971,43	26.015.181,22	1.064.790,21
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

TABELLA 24b

		€
Crediti dello stato patrimoniale	+	2.413.383,37
FSC	+	€ 827.077,39
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 112,17
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	+	€ 5.075,78
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 3.245.648,71

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

TABELLA 24c

		€
Debiti	+	3.195.361,05
Debiti da finanziamento	-	€ 754.913,52
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 738,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 2.439.709,53

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TABELLA 24d

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		18.553.981,02
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	18.553.981,02
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	56.507,67
AV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	1.267.127,38
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	17.343.361,31

Il fondo svalutazione crediti è raccordato con il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di Amministrazione come da prospetto allegato C al rendiconto.

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

TABELLA 25

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.928.597,53	4.742.644,68	185.952,85
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.991.118,93	4.686.801,70	304.317,23
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	21.694,09	7.349,30	14.344,79
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	168.652,47	-79.077,04	89.575,43
IMPOSTE	71.317,49	69.634,31	1.683,18
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	56.507,67	-85.519,07	-16.127,34

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che alla data del rendiconto l'Ente ha progetti PNRR relativi alla PA digitale per € 12.122,34.

L'Organo di revisione non ha potuto verificare che la contabilità al 31/12/2025 *sia allineata* ai dati contenuti nella banca dati REGIS in quanto l'ente non risulta assegnatario di progetti PNRR. (i fondi PA digitale non fanno parte di questa categoria).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** destinato le eventuali risorse ricevute in eccedenza secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione centrale titolare della relativa misura.

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Non esistono.

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

Firmato digitalmente da: Stefano Del Vecchio
Ruolo: Dottore Commercialista
Organizzazione: ODCEC MASSA
CARRARA/91030150451
Data: 17/04/2026 12:45:06