



CITTÀ DI MALNATE  
PROVINCIA DI VARESE

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luca Bisceglie

Dott.ssa Silvia Daccò

Dott. Flavio Mario Perico

## Sommario

|                                                                                                     |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. INTRODUZIONE</b>                                                                              | <b>2</b>  |
| 1.1. Verifiche preliminari                                                                          | 3         |
| <b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>                                                                        | <b>5</b>  |
| 2.1. Il risultato di amministrazione                                                                | 5         |
| 2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024 | 7         |
| 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione     | 7         |
| 2.4. Verifica degli equilibri                                                                       | 9         |
| 2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025                 | 10        |
| 2.6. Analisi della gestione dei residui                                                             | 13        |
| 2.7. Servizi conto terzi e partite di giro                                                          | 17        |
| <b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>                                                                      | <b>17</b> |
| 3.1. Fondo di cassa                                                                                 | 17        |
| 3.2. Tempestività pagamenti                                                                         | 19        |
| 3.3. Analisi degli accantonamenti                                                                   | 20        |
| 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità                                                          | 16        |
| 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate                                                  | 17        |
| 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità                                                                | 18        |
| 3.4. Fondi spese e rischi futuri                                                                    | 21        |
| 3.4.1. Fondo contenzioso                                                                            | 19        |
| 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato                                                              | 19        |
| 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali                                                            | 19        |
| 3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica                                                             | 20        |
| 3.4.5. Altri fondi e accantonamenti                                                                 | 21        |
| 3.5. Analisi delle entrate e delle spese                                                            | 23        |
| 3.5.1. Entrate                                                                                      | 21        |
| 3.5.2. Spese                                                                                        | 23        |

|                                                                                                                 |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>                                                           | <b>31</b> |
| 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento                                                | 31        |
| 4.2. Strumenti di finanza derivata                                                                              | 33        |
| <b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>                                                 | <b>33</b> |
| <b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>                                                                    | <b>33</b> |
| 6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate | 33        |
| 6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie                                            | 33        |
| 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche                                                 | 34        |
| 6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati                                                    | 34        |
| <b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>                                                                    | <b>34</b> |
| <b>8. PNRR E PNC</b>                                                                                            | <b>37</b> |
| <b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>                                                                  | <b>38</b> |
| <b>10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>                                          | <b>38</b> |
| <b>11. CONCLUSIONI</b>                                                                                          | <b>38</b> |



## **Comune di Malnate**

### **Organo di revisione**

**Verbale del 23 marzo 2026**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025**

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

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

**approva**

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 Malnate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Malnate, li 23 marzo 2026

L'Organo di revisione

Dott. Luca Bisceglie

Dott.ssa Silvia Daccò

Dott. Flavio Mario Perico

## 1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Bisceglie Luca, Dott.ssa Silvia Daccò e Dott. Mario Flavio Perico revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 66 del 13.11.2024;

♦ ricevuta in data 19.03.2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 19.03.2026, 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;

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. 54 del 24.07.2017;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

|                                                          | Anno 2025 |
|----------------------------------------------------------|-----------|
| Variazioni di bilancio totali                            | n. 20     |
| di cui variazioni di Consiglio                           | n. 3      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a | n. 2      |

|                                                                                           |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel                                                            |      |
| 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. 6 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel          | n. 9 |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato | n. 0 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità        | n. 0 |

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

### **RIPORTA**

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

#### **1.1. Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 16.598 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;

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 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:

| <b>Tipo di operazione</b>                                                                                                                                                                                      | <b>Contrattuale</b> | <b>Istituzionale</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
| CONCESSIONE DI SERVIZI PER L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI EDIFICI DI PROPRIETA' DEL COMUNE DI MALNATE E PER LA GESTIONE ENERGETICA DEI RELATIVI IMPIANTI, CONTRATTO DI PRESTAZIONE ENERGETICA GARANTITA (EPC) | SI                  | NO                   |
| CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI RACCOLTA, TRASPORTO, TRATTAMENTO DEI RIFIUTI URBANI, SPAZZAMENTO E ALTRI SERVIZI DI IGIENE URBANA, RISCOSSIONE E GESTIONE DELLA TARIFFA. PERIODO 01/07/2023 – 30/06/2028           | SI                  | NO                   |

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, sono state rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191, comma 3, del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile: non ricorre la fattispecie;

- nel corso dell'esercizio 2025, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 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.

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 ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità 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;

| <b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b> |                     |                     |                      |                                  |                                |
|-------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <b>RENDICONTO 2025</b>                                | <b>Proventi</b>     | <b>Costi</b>        | <b>Saldo</b>         | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
| Asilo nido                                            | € 213.105,18        | € 251.988,17        | -€ 38.882,99         | 84,57%                           | 84,05%                         |
| Mense scolastiche                                     | € 88.018,21         | € 131.483,08        | -€ 43.464,87         | 66,94%                           | 67,98%                         |
| Altri servizi                                         | € 7.670,14          | € 47.226,74         | -€ 39.556,60         | 16,24%                           | 0,00%                          |
| <b>Totali</b>                                         | <b>€ 308.793,53</b> | <b>€ 430.697,99</b> | <b>-€ 121.904,46</b> | <b>71,70%</b>                    |                                |

## 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 4.569.299,76.=.

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:

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: |                |                 |                 |
|------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|
|                                                                  | 2023           | 2024            | 2025            |
| Risultato d'amministrazione (A)                                  | € 9.552.825,65 | € 11.667.070,53 | € 11.249.187,94 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i>            |                |                 |                 |
| Parte accantonata (B)                                            | € 3.666.748,36 | € 3.643.671,42  | € 3.848.957,26  |
| Parte vincolata (C )                                             | € 633.964,94   | € 1.121.981,84  | € 1.650.861,69  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                            | € 1.747.940,99 | € 2.348.143,93  | € 1.180.069,23  |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                                   | € 3.504.171,36 | € 4.553.273,34  | € 4.569.299,76  |

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

| 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                           | 2.026.500,00             |                     |                            |                  |                          |                   |                   |             |                   |                        |                                          | 2.026.500,00         |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                | 250.000,00               |                     |                            |                  |                          |                   |                   |             |                   |                        |                                          | 250.000,00           |
| 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                     | 159.041,47        | 69.905,50         | 0,00        | 82.169,79         | 0,00                   |                                          | 0,00                 |
| Utilizzo parte vincolata                                      |                          |                     |                            |                  |                          |                   |                   |             |                   |                        |                                          |                      |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                    |                          |                     |                            |                  |                          |                   |                   |             |                   |                        | 1.345.428,00                             | 1.345.428,00         |
| <b>Totale delle parti utilizzate</b>                          | <b>2.276.500,00</b>      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>              | <b>159.041,47</b> | <b>69.905,50</b>  | <b>0,00</b> | <b>82.169,79</b>  | <b>311.116,76</b>      | <b>1.345.428,00</b>                      | <b>3.933.044,76</b>  |
| <b>Totale delle parti non utilizzate</b>                      | <b>2.276.773,34</b>      | <b>3.178.901,74</b> | <b>409.962,68</b>          | <b>54.807,00</b> | <b>3.643.671,42</b>      | <b>327.864,20</b> | <b>222.542,16</b> | <b>0,00</b> | <b>260.458,72</b> | <b>810.865,08</b>      | <b>1.002.715,93</b>                      | <b>7.734.025,77</b>  |
| <b>Totali</b>                                                 | <b>4.553.273,34</b>      | <b>3.178.901,74</b> | <b>409.962,68</b>          | <b>54.807,00</b> | <b>3.643.671,42</b>      | <b>486.905,67</b> | <b>292.447,66</b> | <b>0,00</b> | <b>342.628,51</b> | <b>1.121.981,84</b>    | <b>2.348.143,93</b>                      | <b>11.667.070,53</b> |

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

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

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                     |                |
|--------------------------------------------------------|----------------|
| Gestione di competenza                                 | 2025           |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | -€ 778.301,81  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 7.280.718,47 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 7.332.332,21 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 51.613,74   |
| Gestione dei residui                                   |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 283.304,27   |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 670.521,66   |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 799.250,35   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 412.032,96   |

|                                                       |                 |
|-------------------------------------------------------|-----------------|
|                                                       |                 |
| <b>Riepilogo</b>                                      |                 |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                      | -€ 778.301,81   |
| <b>SALDO FPV</b>                                      | -€ 51.613,74    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                         | € 412.032,96    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                  | € 3.933.044,76  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO              | € 7.734.025,77  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>     | € 11.249.187,94 |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025 |                 |

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

|                                                                                        |     |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>2.590.261,91</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 114.390,66          |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 396.341,43          |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>2.079.529,82</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 119.523,24          |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>1.960.006,58</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>512.867,30</b>   |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00                |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | 381.967,12          |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>130.900,18</b>   |

|                                                                                             |     |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)          | (-) | -28.628,06          |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                               |     | <b>159.528,24</b>   |
| <b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>                          |     | <b>0,00</b>         |
| - Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 0,00                |
| - Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio                                     | (-) | 0,00                |
| <b>VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>                       |     | <b>0</b>            |
| - Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00                |
| <b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>                       | (-) | <b>0</b>            |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                          |     | <b>3.103.129,21</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                 |     | 510.732,09          |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                              |     | 381.967,12          |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                            |     | <b>2.210.430,00</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                  |     | 90.895,18           |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                            |     | <b>2.119.534,82</b> |

## 2.4. Verifica degli equilibri

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 3.103.129,21.=
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.210.430,00.=
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.119.534,82.=

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:

- 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       | € 192.325,57   | € 207.471,95   |
| FPV di parte capitale       | € 7.088.392,90 | € 7.124.860,26 |
| FPV per partite finanziarie | € -            | € -            |

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

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente |             |              |              |
|-------------------------------------------------------------|-------------|--------------|--------------|
|                                                             | 2023        | 2024         | 2025         |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12   | € 97.202,00 | € 192.325,57 | € 207.471,95 |
| - 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 *             | € 93.829,95 | € 171.084,55 | € 207.471,95 |
| - 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                                                                    | € 3.372,05  | € 21.241,02  | € -          |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici                                                                     | € -         | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile            | € -         | € -          | € -          |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                 | € -         | € -          | € -          |

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

| <b>FPV spesa corrente</b>                                     |                |
|---------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Voci di spesa</b>                                          | <b>Importo</b> |
| Salario accessorio e premiante                                | 178.614,74     |
| Trasferimenti correnti                                        |                |
| Incarichi a legali                                            | 28.857,21      |
| Altri incarichi                                               |                |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente |                |

|                                                                         |                   |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2 |                   |
| Altro(**)                                                               |                   |
| <b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>                                   | <b>207.471,95</b> |
| ** specificare                                                          |                   |

(nell'ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10/10/2024 e dell'articolo 1 del comma 660 della legge n. 199/2025) L'Organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato.

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

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

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

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

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

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

| <b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b> |                |                |                |
|-------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                             | <b>2023</b>    | <b>2024</b>    | <b>2025</b>    |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 8.675.758,62 | € 7.088.392,90 | € 7.124.860,26 |
| - di cui FPV alimentato da entrate                          | € 1.176.647,40 | € 671.157,38   | € 2.113.586,62 |

|                                                                                                    |                |                |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza                                       |                |                |                |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 7.462.771,25 | € 6.417.235,52 | € 5.011.273,64 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | € 35.607,32    | € -            | € -            |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero                                                   | € -            | € -            | € -            |

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

## 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. 38 del 26.02.2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 26.02.2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 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, analiticamente riportati nella relazione sulla gestione e principalmente relativi a compensi aggi, franchigie assicurazioni, servizi conto terzi.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 38 del 26.02.2026 ha comportato le seguenti variazioni:

| <b>VARIAZIONE RESIDUI</b> |                |                |                         |               |
|---------------------------|----------------|----------------|-------------------------|---------------|
|                           | Iniziali       | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
| Residui attivi            | € 6.389.330,22 | € 3.126.922,92 | € 2.875.189,91          | -€ 387.217,39 |

|                 |                |                |                |               |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| Residui passivi | € 4.910.073,93 | € 2.922.798,36 | € 1.188.025,22 | -€ 799.250,35 |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|

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

|                                          | <b>Insussistenze dei residui attivi</b> | <b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b> |
|------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata          | € 461.160,91                            | € 611.359,10                                         |
| Gestione corrente vincolata              | € 113.360,59                            | € 71.985,91                                          |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 37.433,78                             | € 53.755,03                                          |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                                     | € -                                                  |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 58.566,38                             | € 62.150,31                                          |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 670.521,66                            | € 799.250,35                                         |

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

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

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

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

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

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

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

#### **VETUSTA' DEI RESIDUI**

Analisi residui attivi al 31.12.2025

|                   | <b>Esercizi<br/>precedenti</b> | <b>2022</b>  | <b>2023</b>  | <b>2024</b>  | <b>2025</b>    | <b>Totali</b>  |
|-------------------|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| <b>Titolo I</b>   | € 648.169,45                   | € 290.781,56 | € 116.974,31 | € 148.939,91 | € 1.170.430,86 | € 2.375.296,09 |
| <b>Titolo II</b>  | € -                            | € -          | € 4.693,50   | € 148.256,99 | € 529.439,93   | € 682.390,42   |
| <b>Titolo III</b> | € 316.967,22                   | € 381.444,60 | € 212.804,84 | € 182.632,94 | € 995.483,76   | € 2.089.333,36 |
| <b>Titolo IV</b>  | € 38.875,60                    | € -          | € 1.100,00   | € 378.924,66 | € 95.335,51    | € 514.235,77   |
| <b>Titolo V</b>   | € -                            | € -          | € -          | € -          | € -            | € -            |
| <b>Titolo VI</b>  | € -                            | € -          | € -          | € -          | € -            | € -            |
| <b>Titolo VII</b> | € -                            | € -          | € -          | € -          | € -            | € -            |
| <b>Titolo IX</b>  | € 48,00                        | € 66,00      | € 22,00      | € 4.488,33   | € 6.296,54     | € 10.920,87    |
| <b>Totali</b>     | € 1.004.060,27                 | € 672.292,16 | € 335.594,65 | € 863.242,83 | € 2.796.986,60 | € 5.672.176,51 |

**Analisi residui passivi al 31.12.2025**

|                   | <b>Esercizi<br/>precedenti</b> | <b>2022</b>  | <b>2023</b>  | <b>2024</b>  | <b>2025</b>    | <b>Totale</b>  |
|-------------------|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| <b>Titolo I</b>   | € 153.549,37                   | € 337.791,17 | € 220.508,13 | € 350.397,00 | € 2.539.434,99 | € 3.601.680,66 |
| <b>Titolo II</b>  | € 71.441,45                    | € 1.080,00   | € 8.540,33   | € 12.913,68  | € 1.068.306,58 | € 1.162.282,04 |
| <b>Titolo III</b> | € -                            | € -          | € -          | € -          | € -            | € -            |
| <b>Titolo IV</b>  | € -                            | € -          | € -          | € -          | € -            | € -            |
| <b>Titolo V</b>   | € -                            | € -          | € -          | € -          | € -            | € -            |
| <b>Titolo VII</b> | € 31.449,09                    | € 105,00     | € 250,00     | € -          | € 150.750,00   | € 182.554,09   |
| <b>Totali</b>     | € 256.439,91                   | € 338.976,17 | € 229.298,46 | € 363.310,68 | € 3.758.491,57 | € 4.946.516,79 |

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 |
|----------------------------------------------------|------------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|---------------------------------------------|--------------------|
| <b>IMU/TASI recupero evasione</b>                  | Residui iniziali             | 359.901,53          | 326.054,34 | 732.653,89 | 545.039,86 | 179.340,84 | 485.833,47 | 1.566.225,04                                | 1.533.177,69       |
|                                                    | Riscosso c/ residui al 31.12 | 10.507,60           | 9.623,69   | 7.290,00   | 130.822,91 | 28.824,24  | 103.677,86 |                                             |                    |
|                                                    | Percentuale di riscossione   | 2,92%               | 2,95%      | 1,00%      | 24,00%     | 16,07%     | 21,34      |                                             |                    |
| <b>TIA/TARI ordinaria</b>                          | 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       |            |                                             |                    |
| <b>TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione</b>      | Residui iniziali             | 30.000,00           | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |            | 0,00                                        | 0,00               |
|                                                    | Riscosso c/ residui al 31.12 | 195,38              | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                                             |                    |
|                                                    | Percentuale di riscossione   | 0,65                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |            |                                             |                    |
| <b>Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)</b>             | 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       |            |                                             |                    |
| <b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b> | Residui iniziali             | 199.662,94          | 398.624,00 | 380.600,50 | 489.300,18 | 239.557,64 | 551.465,34 | 1.165.519,71                                | 1.151.416,92       |
|                                                    | Riscosso c/ residui al 31.12 | 19.716,75           | 41.340,59  | 4.434,54   | 93.477,63  | 27.238,46  | 339.043,66 |                                             |                    |
|                                                    | Percentuale di riscossione   | 9,88%               | 10,37%     | 1,17%      | 19,10%     | 11,37%     | 61,48      |                                             |                    |
| <b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>          | Residui iniziali             | 1.943,32            | 1.943,32   | 2.495,72   | 37.776,52  | 23.357,13  | 59.890,94  | 61.568,61                                   | 51.853,08          |
|                                                    | Riscosso c/ residui al 31.12 |                     |            | 549,49     | 35.774,80  | 11.183,18  | 14.444,53  |                                             |                    |

|                                    |                              |       |       |        |        |        |       |      |      |
|------------------------------------|------------------------------|-------|-------|--------|--------|--------|-------|------|------|
|                                    | Percentuale di riscossione   | 0,00% | 0,00% | 22,02% | 94,70% | 47,88% | 24,12 |      |      |
| <b>Proventi acquisite</b>          | 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   |       |      |      |
| <b>Proventi canoni depurazione</b> | 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.

|                                                                    |                        |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)</b> | <b>€ 17.855.860,43</b> |
| - di cui conto "istituto tesoriere"                                | € 81.067,17            |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € 17.774.793,26        |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)        | € 17.855.860,43        |

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

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

|                                  | 2023            | 2024            | 2025            |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 17.065.245,13 | € 17.468.532,71 | € 17.855.860,43 |
| di cui cassa vincolata           | € 304.146,59    | € 250.374,56    | € 768.795,52    |

- ha adottato entro il 28/02/2025 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.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26? Non ricorre la fattispecie.

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 ricorre la fattispecie.

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

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

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

### 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);

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente ha indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 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, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -11,74
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 18
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -12

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

### 3.3. Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (capitoli)
- 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 3.194.105,34.=.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre cinque anni dalla loro scadenza e non riscossi, 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, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;
- 6) l'ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali ha all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

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

In riferimento all'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, si dà atto di quanto segue:

- **ALFA SRL**

Al momento attuale non sono ancora disponibili i risultati dell'esercizio 2025, essendo ancora in corso di approvazione il bilancio di chiusura. L'esercizio 2024 non aveva evidenziato perdite.

- **ACINQUE S.P.A.**

Il Comune di Malnate è socio con 1937 azioni prive di valore nominale per una quota pari allo 0,00098% e nel 2024 non risultavano perdite.

• **A.SPE.M. PER LA FARMACIA E SERVIZI SOCIOSANITARI**

Al momento attuale non sono ancora disponibili i risultati dell'esercizio 2025, essendo ancora in corso di approvazione il bilancio di chiusura.

L'Organo di revisione da atto che la società Aspem ha chiuso in perdita l'esercizio 2024 ed evidenzia una perdita provvisoria anche per l'esercizio 2025, come risulta dal bilancio di verifica 2025 trasmesso al Comune, ed è in programma la sua liquidazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 74.844,00.= quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

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 l'accantonamento sia congruo e tiene conto della perdita registrata dalla società nel 2025.

**3.3.3. Fondo anticipazione liquidità**

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

**3.4. Fondi spese e rischi futuri**

**3.4.1. Fondo contenzioso**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 62.985,24.= 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.

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 che l'accantonamento sia congruo.

**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 | € 1.122,98 |
|----------------------------------------------------------------------------|------------|

|                                                                           |                   |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| (eventuale)                                                               |                   |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 4.140,00        |
| - utilizzi                                                                | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO</b>                 | <b>€ 5.262,98</b> |

Le quote accantonate risultano congrue.

### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 156,00.=.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2025, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, ritiene adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024;
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -12 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento nell'apposita voce del risultato di amministrazione al 31/12/2025 del Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD).

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 11.799,04.=.

### 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;

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.

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

| <b>Natura del fondo</b>                             | <b>Importo</b> |
|-----------------------------------------------------|----------------|
| Fondo rinnovi contrattuali                          | 205.674,70     |
| Fondo passività potenziali                          | 220.666,00     |
| Fondo passività potenziali (verifiche contributive) | 60.000,00      |
| Indennità fine mandato Sindaco                      | 5.262,98       |

## 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:

| <b>Entrate 2025</b> | <b>Previsioni<br/>iniziali</b> | <b>Previsioni<br/>definitive</b> | <b>Accertamenti</b> | <b>Accert.ti<br/>/Previsioni<br/>iniziali<br/>%</b> | <b>Accert.ti<br/>/Previsioni<br/>definitive<br/>%</b> |
|---------------------|--------------------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                     | <b>(A)</b>                     | <b>(B)</b>                       | <b>(C)</b>          | <b>(C/A*100)</b>                                    | <b>(C/B*100)</b>                                      |

|                 |                      |                      |                      |               |              |
|-----------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|--------------|
| <b>Titolo 1</b> | 5.633.446,00         | 5.794.597,75         | 5.823.933,31         | 103,38        | 100,51       |
| <b>Titolo 2</b> | 2.768.210,00         | 3.287.375,65         | 3.237.217,70         | 116,94        | 98,47        |
| <b>Titolo 3</b> | 2.225.920,00         | 2.546.216,54         | 2.641.111,93         | 118,65        | 103,73       |
| <b>Titolo 4</b> | 1.585.000,00         | 3.006.620,78         | 2.473.767,76         | 156,07        | 82,28        |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |               |              |
| <b>TOTALE</b>   | <b>12.212.576,00</b> | <b>14.634.810,72</b> | <b>14.176.030,70</b> | <b>116,08</b> | <b>96,87</b> |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| <b>Modalità di riscossione</b>              | <b>Volontaria</b>            | <b>Coattiva</b>              |
|---------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| IMU/TASI                                    | F24                          | PagoPA                       |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | <b>Incassati dal gestore</b> | <b>Incassati dal gestore</b> |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | PagoPA                       | PagoPA                       |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Bonifico                     | //                           |
| Proventi acquedotto                         | <b>Incassati dal gestore</b> | <b>Incassati dal gestore</b> |
| Proventi canoni depurazione                 | <b>Incassati dal gestore</b> | <b>Incassati dal gestore</b> |

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno pari ad € 1.990.037,50 sono in linea con il precedente esercizio.

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**

L'ente ha affidato in concessione la TARI e risulta istituita la tariffa corrispettiva incassata direttamente dal Gestore ECONORD.

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

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

| <b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b> | <b>2023</b>  | <b>2024</b>  | <b>2025</b>  |
|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Accertamento                                            | € 326.237,01 | € 245.434,09 | € 469.702,70 |
| Riscossione                                             | € 326.237,01 | € 245.434,09 | € 469.702,70 |

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**

| <b>Anno</b> | <b>importo</b> | <b>spesa corrente</b> | <b>% x spesa corr.</b> |
|-------------|----------------|-----------------------|------------------------|
| <b>2023</b> | € 326.237,01   | 150.000,00            | 2,1749134              |
| <b>2024</b> | € 382.283,58   | 100.000,00            | 3,8228358              |
| <b>2025</b> | € 278.898,86   | 270.000,00            | 1,0329587              |

**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:

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

| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | <b>2023</b>  | <b>2024</b>  | <b>2025</b>  |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| accertamento                    | € 516.438,79 | € 427.458,18 | € 551.465,34 |
| riscossione                     | € 276.881,09 | € 287.414,89 | € 339.043,66 |
| %riscossione                    | 53,61        | 67,24        | 61,48        |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| <b>Destinazione parte vincolata</b>       |                          |
|-------------------------------------------|--------------------------|
| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i>           | <b>Accertamento 2025</b> |
| Sanzioni Codice della Strada              | € 551.465,34             |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 209.851,38             |
| entrata netta                             | € 341.613,96             |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 114.744,98             |
| % per spesa corrente                      | 33,59%                   |
| destinazione a spesa per investimenti     | € 56.062,00              |
| % per Investimenti                        | 16,41%                   |

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono pari ad € 303.853,44.= e risultano in linea con il precedente esercizio.

| <b>Descrizione</b>                                      | <b>Codice Liv. 3</b> | <b>Accertamenti 2025</b> |
|---------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|
| FITTI REALI DI FABBRICATI                               | 30103                | 59.890,94                |
| ENTRATA DA CONVENZIONE PER UTILIZZO CSE                 | 30103                | 10.450,40                |
| CANONE UNICO PATRIMONIALE PER ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA | 30103                | 90.152,82                |
| CANONE UNICO PATRIMONIALE OCCUPAZIONE AREE              | 30103                | 79.152,12                |
| CANONE CONCESSIONE REFEZIONE                            | 30103                | 64.207,16                |
|                                                         |                      | <b>303.853,44</b>        |

### **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:

|  | <b>Accertamenti</b> | <b>Riscossioni</b> | <b>FCDE<br/>Accantonamento</b>       | <b>FCDE</b>                |
|--|---------------------|--------------------|--------------------------------------|----------------------------|
|  |                     |                    | <b>Competenza<br/>Esercizio 2025</b> | <b>Rendiconto<br/>2025</b> |
|  |                     |                    |                                      |                            |

|                                   |              |              |              |              |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Recupero evasione IMU             | € 485.833,47 | € 103.677,86 | € 382.155,61 | € 374.092,13 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € -          | € -          | € -          | € -          |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € 308,60     | € 308,60     | € -          | € 0,00       |
| Recupero evasione altri tributi   | € 417,56     | € 417,56     | € -          | € 0,00       |
| <b>TOTALE</b>                     | € 486.559,63 | € 104.404,02 | € 382.155,61 | € 374.092,13 |

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:

| Somme a residuo per recupero evasione   |                |        |
|-----------------------------------------|----------------|--------|
|                                         | Importo        | %      |
| Residui attivi al 1/1/2025              | € 1.580.555,79 |        |
| Residui riscossi nel 2025               | € 125.733,97   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 270.752,39  |        |
| Residui al 31/12/2025                   | € 1.184.069,43 | 74,91% |
| Residui della competenza                | € 382.155,61   |        |
| Residui totali                          | € 1.566.225,04 |        |
| FCDE al 31/12/2025                      | € 1.533.177,69 | 97,89% |

In merito si riscontra la congruità del FCDE.

### 3.5.2. Spese

#### **Attendibilità della previsione delle spese**

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

| Spese 2025      | Previsioni iniziali  | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV       | Impegnate<br>/Previsioni<br>iniziali<br>% | Impegnate<br>/Previsioni<br>definitive<br>% |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                 | (A)                  | (B)                   | (C)                  | (C/A*100)                                 | (C/B*100)                                   |
| <b>Titolo 1</b> | 10.792.329,25        | 12.480.333,09         | 9.977.940,49         | 92,45                                     | 79,95                                       |
| <b>Titolo 2</b> | 4.352.821,91         | 13.318.526,86         | 12.261.390,10        | 281,69                                    | 92,06                                       |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 |                                           |                                             |
| <b>TOTALE</b>   | <b>15.145.151,16</b> | <b>25.798.859,95</b>  | <b>22.239.330,59</b> | <b>146,84</b>                             | <b>86,20</b>                                |

### Spese correnti

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

#### **Macroaggregati - spesa corrente**

|     |                                           | Rendiconto 2024 | Rendiconto 2025 | variazione |
|-----|-------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente              | € 2.695.565,70  | € 2.683.538,88  | -12.026,82 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente             | € 170.103,18    | € 161.341,90    | -8.761,28  |
| 103 | acquisto beni e servizi                   | € 3.927.480,32  | € 4.344.743,91  | 417.263,59 |
| 104 | trasferimenti correnti                    | € 2.382.329,27  | € 2.362.029,34  | -20.299,93 |
| 105 | trasferimenti di tributi                  | € -             | € -             | 0,00       |
| 106 | fondi perequativi                         | € -             | € -             | 0,00       |
| 107 | interessi passivi                         | € 1.294,92      | € 565,57        | -729,35    |
| 108 | altre spese per redditi di capitale       | € -             | € -             | 0,00       |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 21.500,90     | € 404,00        | -21.096,90 |

|               |                      |                       |                       |            |
|---------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|------------|
| 110           | altre spese correnti | € 196.039,79          | € 217.844,94          | 21.805,15  |
| <b>TOTALE</b> |                      | <b>€ 9.394.314,08</b> | <b>€ 9.770.468,54</b> | 376.154,46 |

### **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 182.090,55.=-;
  - 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.

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

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 18.12.2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

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

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

|                                | Numero | Spesa       |
|--------------------------------|--------|-------------|
| Incarichi di patrocinio legale | 2      | € 11.990,00 |
| Incarichi di consulenza        |        |             |
| Affidamento di servizi legali  |        |             |

### **Spese in c/capitale**

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

#### **Macroaggregati - spesa c/capitale**

|               |                                                | Rendiconto 2024       | Rendiconto 2025       | variazione          |
|---------------|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 201           | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | € -                   | € -                   | 0,00                |
| 202           | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 3.885.511,32        | € 5.131.003,79        | 1.245.492,47        |
| 203           | Contributi agli investimenti                   | € 38.899,16           | € 4.449,05            | -34.450,11          |
| 204           | Altri trasferimenti in conto capitale          | € -                   | € -                   | 0,00                |
| 205           | Altre spese in conto capitale                  | € -                   | € 1.077,00            | 1.077,00            |
| <b>TOTALE</b> |                                                | <b>€ 3.924.410,48</b> | <b>€ 5.136.529,84</b> | <b>1.212.119,36</b> |

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 utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

### **Debiti fuori bilancio**

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;

3) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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.

## 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

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 49 del 30.09.2019, è stata rilasciata fidejussione a favore della società di Mutuo Soccorso e dell'Insubria per lavori su immobili di proprietà comunale per il periodo 2019/2026.

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

| Debito complessivo                                  |   |              |
|-----------------------------------------------------|---|--------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO*                            |   |              |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024       | + | € 360.976,29 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025               | - | € 47.334,13  |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025 | + | 0,00         |
| TOTALE DEBITO                                       | = | € 313.642,16 |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo |
|--------------------|
|--------------------|

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>                     |   |                     |
|-----------------------------------------------------|---|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024       | + | € 360.976,29        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025               | - | € 47.334,13         |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025 | + | 0,00                |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | <b>€ 313.642,16</b> |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2023</b>         | <b>2024</b>         | <b>2025</b>         |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 453.485,15        | € 407.581,07        | € 360.976,29        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                 | € -                 | € -                 |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 45.904,08        | -€ 46.604,78        | -€ 47.334,13        |
| Estinzioni anticipate (-)             | € -                 | € -                 | € -                 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € -                 | € -                 | € -                 |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 407.581,07</b> | <b>€ 360.976,29</b> | <b>€ 313.642,16</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 16.609              | 16.710              | 16.760              |
| Debito medio per abitante             | 24,54               | 21,60               | 18,71               |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2023</b>        | <b>2024</b>        | <b>2025</b>        |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 1.995,62         | € 1.294,92         | € 565,57           |
| Quota capitale          | € 45.904,08        | € 46.604,78        | € 47.334,13        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 47.899,70</b> | <b>€ 47.899,70</b> | <b>€ 47.899,70</b> |

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

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

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

---

## **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**

### **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 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.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

#### 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

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;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha aggiornato gli inventari con riferimento al 31/12/2025 in modalità di integrazione contestuale e automatica.

| <b><i>Inventario di settore</i></b>                                                                                                             | <b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 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                                                                                                                    | 31.12.2025                                 |

|           |            |
|-----------|------------|
| Rimanenze | 31.12.2025 |
|-----------|------------|

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

| <b>STATO PATRIMONIALE</b>                                                                                   | <b>2025</b>          | <b>2024</b>          | <b>differenza</b>   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE<br>AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA<br>PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                         | 30.778.719,30        | 26.883.420,70        | 3.895.298,60        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                        | 20.333.931,60        | 20.678.961,19        | -345.029,59         |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                         | 15.838,34            | 0,00                 | 15.838,34           |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                         | <b>51.128.489,24</b> | <b>47.562.381,89</b> | <b>3.566.107,35</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                         | 26.907.326,22        | 24.762.476,83        | 2.144.849,39        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                                | 629.432,92           | 464.769,68           | 164.663,24          |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| D) DEBITI                                                                                                   | 5.268.894,91         | 5.281.340,12         | -12.445,21          |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI<br>INVESTIMENTI                                                       | 18.322.835,19        | 17.053.795,26        | 1.269.039,93        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                                       | <b>51.128.489,24</b> | <b>47.562.381,89</b> | <b>3.566.107,35</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                                | <b>7.332.332,21</b>  | <b>7.280.718,47</b>  | <b>51.613,74</b>    |

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

|                                                                                  |                |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Crediti dello stato patrimoniale +                                               | € 2.478.071,17 |
| FSC +                                                                            | € 3.194.105,34 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 -                                                     | € 0,00         |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +  | € 0,00         |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - | € 0,00         |
| Altri crediti non correlati a residui -                                          | € 0,00         |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +                 | € 0,00         |
| <b>RESIDUI ATTIVI =</b>                                                          |                |
|                                                                                  | € 5.672.176,51 |

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

|                                        |                |
|----------------------------------------|----------------|
| Debiti +                               | € 5.268.894,91 |
| Debiti da finanziamento -              | € 313.642,16   |
| Saldo IVA (se a debito) -              | € 8.735,96     |
| Residui Titolo IV + interessi mutui +  |                |
| Residui titolo V anticipazioni +       |                |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - |                |
| altri residui non connessi a debiti +  |                |
| <b>RESIDUI PASSIVI =</b>               |                |
|                                        | € 4.946.516,79 |

\* al netto dei debiti di finanziamento

| COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO |                                                                     |                 |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------|
| AI                                | <b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>                            |                 |
|                                   | <i>Riserve</i>                                                      | € 14.421.363,50 |
| AIlb                              | <b>da capitale</b>                                                  | € 0,00          |
| AIlc                              | <b>da permessi di costruire</b>                                     | € 1.524.022,09  |
| AIId                              | <b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b> | € 12.897.341,41 |
| AIle                              | <b>altre riserve indisponibili</b>                                  | € 0,00          |
| AIIf                              | <b>altre riserve disponibili</b>                                    | € 0,00          |
| AIII                              | <b>Risultato economico dell'esercizio</b>                           | € 1.945.146,69  |
| AIV                               | <b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>                   | € 10.540.816,03 |
| AV                                | <b>Riserve negative per beni indisponibili</b>                      | € 0,00          |

|  |                                           |                        |
|--|-------------------------------------------|------------------------|
|  | <b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b> | <b>€ 26.907.326,22</b> |
|--|-------------------------------------------|------------------------|

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:

| <b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>                | <b>2025</b>         | <b>2024</b>       | <b>differenza</b>   |
|-----------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | € 12.256.519,48     | € 11.124.578,26   | € 1.131.941,22      |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | € 11.039.417,64     | € 11.049.400,60   | -€ 9.982,96         |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | € 100.870,81        | € 37.647,38       | € 63.223,43         |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | € 71.417,88         | -€ 15.302,73      | € 86.720,61         |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | € 716.360,88        | € 739.875,13      | -€ 23.514,25        |
| IMPOSTE                                       | € 160.604,72        | € 169.480,92      | -€ 8.876,20         |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>1.945.146,69</b> | <b>667.916,52</b> | <b>1.277.230,17</b> |

Il risultato economico conseguito nel 2025 è pari ad € 1.945.146,69.= in aumento rispetto all'esercizio 2024 di € 667.916,52.=

## 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 che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

---

## 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.

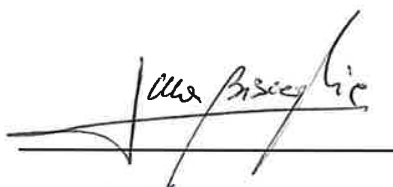
---

## 10. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luca Bisceglie



Dott.ssa Silvia Daccò



Dott. Flavio Mario Perico

