

COMUNE DI CARBONARA SCRIVIA

Provincia di Alessandria

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2025

Comune di Carbonara Scrivia

Provincia di Alessandria

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 7 aprile 2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

e presenta

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

Torino, lì 7 aprile 2026

L'Organo di revisione



(Simone Nepote)

1. Introduzione

Il sottoscritto Simone Nepote, nominato Revisore dei conti del Comune di Carbonara Scrivia a decorrere dal 24 marzo 2025 con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 22 marzo 2025;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 31/03/2026, e relativi allegati
- 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 dell'Ente;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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 dell'esercizio 2025;
- 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. 1.103 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa all'Unione dei Comuni Basso Grue Burone;
- partecipa al Consorzio di Comuni Cisa di Tortona e al Consorzio CSR – Consorzio Servizi Rifiuti;

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, 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31 gennaio 2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente tutte le schede di monitoraggio sulla piattaforma Raccolta Dati di Sogei. Sono stati raggiunti gli obiettivi assegnati per il potenziamento asili nido ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità e trasporto studenti con disabilità. Non è stato raggiunto l'obiettivo per le risorse destinate ai servizi sociali del comune e le relative risorse compaiono nella parte vincolata del risultato di amministrazione.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto, emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un avanzo di euro 409.495,91.

L'Ente non ha in essere conti postali e bancari diversi dal conto di tesoreria unico, per i quali occorreva indicare nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024.

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)	€ 447.199,47	€ 467.083,51	€ 409.495,91
<i>composizione del risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata (B)	€ 209.298,76	€ 137.441,76	€ 137.002,74
Parte vincolata (C)	€ 27.060,47	€ 66.601,35	€ 118.333,22
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 8.816,96	€ 27.983,05	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 202.023,28	€ 235.057,35	€ 154.159,95

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					Parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accant.ta	Ex lege	Trasferimenti	Altri vincoli	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento sp investimento	122.547,97											122.547,97
Finan. sp correnti non permanenti	10.000,00											10.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		85.480,54	0,00	51.961,22	137.441,76							137.441,76
Utilizzo parte vincolata						0,00	43.583,87	10.740,48	12.277,00	66.601,35		66.601,35
Utiliz parte destinata investimenti											27.983,05	27.983,05
Totale delle parti utilizzate	132.547,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.701,75	0,00	6.200,00	7.901,75	27.983,05	168.432,77
Totale delle parti non utilizzate	102.509,38	85.480,54	0,00	51.961,22	137.441,76	0,00	41.882,12	10.740,48	6.077,00	58.699,60	0,00	298.650,74
Totali	235.057,35	85.480,54	0,00	51.961,22	137.441,76	0,00	43.583,87	10.740,48	12.277,00	66.601,35	27.983,05	467.083,51

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 166.582,31
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 131.513,49
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 54.011,70
SALDO FPV	€ 77.501,79
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 29.673,82
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 15.755,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 17.574,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 31.492,92
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 166.582,31
SALDO FPV	€ 77.501,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 31.492,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 168.432,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 298.650,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 409.495,91

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		47.655,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	6.617,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	31.487,94
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		9.550,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/((-)	-9.629,45
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		19.179,74
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		31.696,59
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	2.573,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	31.475,68
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-2.352,09
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-2.352,09
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		79.352,25
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025		9.190,43
Risorse vincolate nel bilancio		62.963,62
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		7.198,20
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-9.629,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		16.827,65

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): € 79.352,25
- W2 (equilibrio di bilancio): € 7.198,20
- W3 (equilibrio complessivo): € 16.827,65

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

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

Composizione FPV	01/01/25	31/12/25
FPV di parte corrente	€ 19.785,31	€ 17.696,72
FPV di parte capitale	€ 111.728,18	€ 36.314,98
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	€ 16.932,02	€ 19.785,31	€ 17.696,72
- 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 *	€ 16.932,02	€ 16.611,37	€ 17.696,72
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 3.173,94	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	17.696,72
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro (specificare)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	17.696,72

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 99.243,24	€ 111.728,18	€ 36.314,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 99.243,24	€ 111.728,18	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 36.314,98

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

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

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 17 del 10/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 9 marzo 2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 17 del 10/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 367.115,94	€ 208.835,86	€ 172.198,17	€ 13.918,09
Residui passivi	€ 306.643,78	€ 185.850,36	€ 103.218,59	-€ 17.574,83

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 7.468,12	€ 13.811,68
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 8.251,06	€ 3.746,36
Gestione servizi c/terzi	€ 36,55	€ 16,79
MINORI RESIDUI	€ 15.755,73	€ 17.574,83

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta

legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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.

La conservazione in sede di rendiconto, tra i residui passivi, ha riguardato sia le spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ 69.779,95	€ -			€ 48.588,91	€ 118.368,86
Titolo II					€ -	€ -
Titolo III	€ 912,00	€ 504,00	€ 444,00	€ 783,00	€ 4.802,32	€ 7.445,32
Titolo IV				€ 99.775,22	€ 31.142,20	€ 130.917,42
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX					€ 33,58	€ 33,58
Totali	€ 70.691,95	€ 504,00	€ 444,00	€ 100.558,22	€ 84.567,01	€ 256.765,18

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ 1.695,30	€ -	€ 19.688,72	€ 52.079,89	€ 251.341,26	€ 324.805,17
Titolo II	€ 405,00	€ 60,00	€ 21.311,68	€ 5.978,00	€ 94.864,74	€ 122.619,42
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 2.000,00				€ 856,29	€ 2.856,29
Totali	€ 4.100,30	€ 60,00	€ 41.000,40	€ 58.057,89	€ 347.062,29	€ 450.280,88

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio

relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	-	357,00	204,00	-	1.495,40	1.747,17	-	0,12
	Riscosso c/residui al 31.12	-	357,00	204,00	-	1.495,40	1.746,96		
	Percentuale riscossione		100	100		100	99,99		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	89.164,28	115.048,48	134.721,22	93.782,92	82.915,87	82.803,86	69.779,95	69.779,95
	Riscosso c/residui al 31.12	17.841,98	19.678,11	40.938,30	2.166,95	112,01	5.956,00		
	Percentuale riscossione	20,01	17,10	30,39	2,31	0,14	7,19		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale riscossione								
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	-	-	1.937,50	3.875,00	1.937,50	-	1.937,50	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	1.937,50	3.875,00	1.937,50	-		
	Percentuale riscossione			100	100	100			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	300,00	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	300,00	-	-	-	-	-		
	Percentuale riscossione	100							
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale riscossione								

(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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	657.023,31
- di cui conto "Istituto tesoriere"	€	657.023,31
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	657.023,31

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).

Il Canone unico patrimoniale viene riversato dall'esattore in base agli accordi di affidamento.

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 718.564,98	€ 538.124,84	€ 657.023,31
di cui cassa vincolata	€ 200.936,04	€ 29.798,63	€ -

Si evidenzia che le opere realizzate dal Comune sono state finanziate con fondi propri, mentre per quelle finanziate da contributi regionali, trattandosi di contributi a rendicontazione, sono state anticipate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- ha adottato entro il 28/2/2025 il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 DI.155/2024;
- ha aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

L'Ente non ha attivato anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025.

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

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

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

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'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, e risulta essere in regola con le scadenze.

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

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -15,93
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 14,07
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -15,93

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice per capitoli prendendo come riferimento il quinquennio 2021-2025.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 73.227,07.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha accantonato alcuna somma al fondo per perdite aziende e società partecipate per insussistenza dei presupposti.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha accantonato alcuna somma al fondo contenzioso per insussistenza dei presupposti.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	(+)	€ 2.038,43
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	(+)	€ 2.038,43
Utilizzi nell'esercizio	(-)	€ -
Altre variazioni	(+/-)	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO		€ 4.076,86

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non ha previsto nel risultato di amministrazione alcun accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali per insussistenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica

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

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

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

3.4.5. Altri fondi e accantonamenti

L'Ente ha provveduto ai seguenti ulteriori accantonamenti in specifico fondo "Altri accantonamenti":

FONDO RINNOVO CONTRATTUALE	€ 15.499,00
FONDO SPESE ONERI FUTURI	€ 30.000,00
FONDO POTENZIALE RESTITUZIONE SOMME	€ 2.521,91
FONDO ACCANTONAMENTO PER FRANCHIGIA	€ 5.000,00
FONDO ACCANTONAMENTO P.O.	€ 4.104,90
TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI	€ 57.125,81

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2025	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	711.134,32	703.758,60	98,96%
Titolo 2	60.728,68	49.288,46	81,16%
Titolo 3	141.490,39	119.660,31	84,57%
Titolo 4	695.116,00	87.951,76	12,65%
Titolo 5	-	-	0,00%
TOTALE	1.608.469,39	960.659,13	59,73%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Ente</i>	<i>Concessionario</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Ambiente SPA</i>	<i>Concessionario - Ente per ruoli ante 2022</i>
Sanzioni per violazioni codice	<i>Unione dei Comuni Basso Grue Curone</i>	<i>Unione dei Comuni Basso Grue Curone</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Ente</i>	<i>Concessionario</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono aumentate di euro 23.771,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

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

TARI

La gestione della tassa rifiuti in modalità corrispettivo è affidata integralmente dalla società gestione Ambiente SPA (con altri Enti pubblici in forma consorziata). La gestione della stessa, pertanto, non transita nel Bilancio dell'Ente.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	€ 4.256,28	€ 21.192,55	€ 12.205,42
Riscossione	€ 4.256,28	€ 21.192,55	€ 12.205,42

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2023	€ 4.256,28	€ 4.256,28	100%
2024	€ 21.192,55	€ -	0%
2025	€ 12.205,42	€ -	0%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il servizio è svolto dall'Unione dei Comuni Basso Grue Curone cui l'Ente partecipa.

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

Nel 2025, le entrate sono diminuite di 315,70 euro rispetto al 2024 principalmente per la riduzione degli affitti per eventi o matrimoni presso l'immobile "Dongione".

Dal 2026, i canoni per l'uso della palestra sono registrati come "Proventi derivanti dalla gestione di beni" nel piano dei conti; nel 2025 erano invece classificati come rimborsi.

Attività di verifica e controllo

Le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	€ 106.264,89	€ 104.284,64	€ -	€ 0,12
Recupero evasione TASI	€ 6.447,07	€ 6.237,27	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.193,35	€ 2.193,35	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 114.905,31	€ 112.715,26	€ -	€ 0,12

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	€ 1.747,17	
Residui riscossi nel 2025	€ 1.746,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,21	
Residui al 31/12/2025	€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 1.980,25	
Residui totali	€ 1.980,25	
FCDE al 31/12/2025	€ 0,12	0,01%

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 definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	892.440,45	804.131,58	90,10%
Titolo 2	958.875,20	320.057,63	33,38%
Titolo 3	-	-	0,00%
TOTALE	1.851.315,65	1.124.189,21	60,72%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi è evidenziata nella tabella che segue:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 167.650,88	€ 171.821,58	€ 4.170,70
102	imposte e tasse a carico ente	€ 18.251,24	€ 16.971,13	-€ 1.280,11
103	acquisto beni e servizi	€ 436.827,48	€ 438.662,18	€ 1.834,70
104	trasferimenti correnti	€ 94.948,94	€ 109.962,68	€ 15.013,74
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 23.617,66	€ 21.432,68	-€ 2.184,98
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.701,75	€ 1.701,75	€ -
110	altre spese correnti	€ 20.187,66	€ 25.882,86	€ 5.695,20
TOTALE		€ 763.185,61	€ 786.434,86	€ 23.249,25

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2025
Spese macroaggregato 101	€ 153.653,19	€ 164.845,01
Irap macroaggregato 102	€ 19.777,16	€ 11.101,13
Spese macroaggregato 103	€ 12.942,76	€ -
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ -
Altre spese: segretario in convenzione		€ 22.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 186.373,11	€ 197.946,14
(-) Componenti escluse (B)	€ 5.852,42	€ 25.775,24
(-) Somme derivanti da reimputazione da anno precedente: competenza 2024 erogata nel 2025 (compreso nel totale del macroaggregato 101 e 102)	€ -	€ -
(-) Maggior spesa person tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (D)	€ -	€ -
(-) Somme autista a rimborso da Spineto S. per convenzione Scuolabus	€ -	€ 1.974,65
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C-D	€ 180.520,69	€ 170.196,25

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 5 dicembre 2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 275.563,34	€ 283.742,65	€ 8.179,31
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
TOTALE		€ 275.563,34	€ 283.742,65	€ 8.179,31

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

Per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel (Avanzo destinato e libero, oneri urbanizzazione, trasferimenti da Unione e Bandi PNRR Digitale).

Debiti fuori bilancio

L'Ente, nel corso del 2025, non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha ricevuto l'attestazione di inesistenza di debiti fuori bilancio.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

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

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha ricorso ad ulteriore indebitamento.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di altri soggetti.

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

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

2023	2024	2025
2,24 %	2,42 %	2,60 %

Nella tabella che segue è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 651.265,64	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 46.911,77	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 126.295,13	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 824.472,54	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 82.447,25	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025	€ 21.432,68	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 61.014,57	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 21.432,68	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		2,60%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 587.526,17
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 57.063,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 530.462,24

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 25.715,88	€ 23.617,66	€ 21.432,68
Quota capitale	€ 53.486,41	€ 55.231,79	€ 57.063,93
Totale fine anno	€ 79.202,29	€ 78.849,45	€ 78.496,61

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 696.244,34	€ 642.757,96	€ 587.526,17
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 53.486,41	€ 55.231,79	€ 57.063,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 0,03		
Totale fine anno	€ 642.757,96	€ 587.526,17	€ 530.462,24
Nr. Abitanti al 31/12	1.111	1.129	1.103
Debito medio per abitante	578,54	520,40	480,93

L'Ente nell'anno 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.

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Ente:

- 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

È stata resa 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 che ha riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente 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.

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'Ente, in conformità al provvedimento di ricognizione previsto dall'art. 20, comma 1 del TUSP o mediante atto separato adottato entro il termine del 31 dicembre, ha approvato la relazione relativa all'attuazione del piano di razionalizzazione deliberato nell'annualità precedente, evidenziando i risultati raggiunti come richiesto dall'art. 20, comma 4 del TUSP. Si precisa che non sussiste l'obbligo di procedere ulteriormente alla razionalizzazione.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2025.

La situazione patrimoniale dell'ente è sintetizzata nel seguente prospetto:

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.261.977,99	7.203.648,63	58.329,36
C) ATTIVO CIRCOLANTE	840.561,42	819.795,24	20.766,18
D) RATEI E RISCONTI	3.198,17	0,00	3.198,17
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.105.737,58	8.023.443,87	82.293,71
A) PATRIMONIO NETTO	4.267.369,80	4.248.276,10	19.093,70
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	51.961,22	51.961,22	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	980.898,12	894.169,92	86.728,20
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.805.508,44	2.829.036,63	-23.528,19
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.105.737,58	8.023.443,87	82.293,71
TOTALE CONTI D'ORDINE	54.011,70	131.513,49	-77.501,79

8. PNRR e PNC

L'aggiornamento delle informazioni avviene su PA Digitale che è aggiornata dall'ufficio finanziario; non si evidenziano criticità legate al raggiungimento dei targets/delle milestones di progetto.

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.

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.

Torino, li 7 aprile 2026

L'Organo di revisione



(Simone Nepote)