





COMUNE DI POZZOMAGGIORE

Provincia di Sassari

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2025

Il Revisore Unico

Dott.ssa Maria Francesca Scanu

maria.francesca.scanu@pec-commercialistiss.it

fscanu2791@gmail.com



Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Verifica degli equilibri	7
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	8
2.6. Analisi della gestione dei residui	8
3. GESTIONE FINANZIARIA	10
3.1. Fondo di cassa	10
3.2. Tempestività pagamenti	11
3.3. Analisi degli accantonamenti	11
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	11
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	12
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	12
3.4. Fondi spese e rischi futuri	12
3.4.1. Fondo contenzioso	12
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	12
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	13
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	13
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	13
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	14
3.5.1. Entrate	14
3.5.2. Spese	15
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	16
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	17
4.2. Strumenti di finanza derivata	17
5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17



5.1. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	17
5.2. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	17
6. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	17
7. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
8. CONCLUSIONI	19

Comune di Pozzomaggiore

Il Revisore Unico

Verbale n. 2 del 29/04/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

presenta

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

Lì 29/04/2026

Il Revisore Unico

Dott.ssa Maria Francesca Scanu

1. Introduzione

La sottoscritta Maria Francesca Scanu revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 4 del 12/06/2024;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 30/03/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

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 2025 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario;

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. 2304 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;
- partecipa all'Unione dei Comuni Mejlogu;

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 *non ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"* (al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio)

N.B. La Ragioneria Generale dello Stato ha reso operativa la nuova procedura "Approvazione Rendiconto inviato alla BDAP", finalizzata ad assicurare la piena coincidenza tra il rendiconto formalmente approvato dall'ente e il documento contabile effettivamente trasmesso alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni. Dal rendiconto 2025, tutte le amministrazioni territoriali – Regioni, Province autonome, Città metropolitane, Province e Comuni – potranno adottare questa modalità, su base facoltativa.

Questa procedura, pur non essendo obbligatoria, rappresenta una best practice in quanto si tratta di un'evoluzione rilevante sotto il profilo della trasparenza, della tracciabilità e dell'affidabilità dei dati contabili.

L'iter operativo per gli enti che intendono adottare la procedura è il seguente:

- *Registrare l'adesione in BDAP tramite la funzione "UTILIZZO PDF PER APPROVAZIONE RENDICONTO".*
- *Trasmettere i dati XBRL con stato "preconsuntivo".*
- *Gestire eventuali errori segnalati dalla BDAP e ritrasmettere i dati corretti, sempre in stato "preconsuntivo".*

- *Scaricare il PDF generato dalla BDAP.*
- *Sottoporre il PDF all'approvazione degli organi competenti.*
- *Aggiornare in BDAP lo stato dell'iter, senza necessità di ulteriore invio del rendiconto.*

La scelta è revocabile in qualsiasi momento e sono previste modalità operative per gestire eventuali emendamenti o rilievi senza dover abbandonare la procedura.

Pur non essendo obbligatorio si invita l'ente al caricamento preventivo.

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

- nel corso dell'esercizio 2025, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- 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).

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

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo disponibile** di euro 1.081.121,39

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 bancari

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

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 938.909,42	€ 852.895,64	€ 1.088.121,39
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 159.365,13	€ 115.912,77	€ 310.720,65
Parte vincolata (C)	€ 335.600,31	€ 455.502,05	€ 593.590,19
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 33.750,82	€ 27.750,82	€ 37.208,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 410.193,16	€ 253.730,00	€ 146.601,82

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

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*	€ 981.706,07
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 150.923,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 709.857,22
SALDO FPV	-€ 558.934,21
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 357,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 318.007,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 130.103,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 187.546,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 981.706,07
SALDO FPV	-€ 558.934,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 187.546,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 320.610,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 532.284,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 1.088.121,39

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		552.791,58
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	172.596,35
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	193.124,96
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		187.070,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	22.211,53
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		164.858,74
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		190.591,21
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	165.977,39
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		24.613,82
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		24.613,82
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0
W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)		743.382,79
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2)		211.684,09
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)		189.472,56

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): € 743.382,79
- W2 (equilibrio di bilancio): € 211.684,09

- W3 (equilibrio complessivo): € 189.472,56

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	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 13.207,96	€ 224.114,29
FPV di parte capitale	€ 137.715,05	€ 485.742,93
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 265.569,18	€ 137.715,05	€ 485.742,93

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. 12 del 11/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 1 29/04/2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.037.511,78	€ 424.277,58	€ 295.584,34	-€ 317.649,86
Residui passivi	€ 1.786.243,02	€ 1.193.774,26	€ 462.365,01	-€ 130.103,75

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

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

VETUSTA' DEI RESIDUI							
Analisi residui attivi al 31.12.2025							
	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	21.350,65		6.664,58	25.677,39	51.757,11	506.631,33	612.081,06
Titolo 2	1.000,00	123,00	13.264,93	19.184,52	38.275,13	380.343,49	452.191,07
Titolo 3	8.050,85	1.398,00		40		55.226,71	64.715,56
Titolo 4				2.849,99		397.946,12	400.796,11
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	1.251,40		2.400,00	18.061,46	84.235,33	105.116,50	211.064,69
Totale	31.652,90	1.521,00	22.329,51	65.813,36	174.267,57	1.445.264,15	1.740.848,49
	1,82	0,09	1,28	3,78	10,01	83,02	100,00
Analisi residui passivi al 31.12.2025							
	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	2.991,13	23.211,72	15.886,86	64.881,20	141.944,87	538.023,57	786.939,35
Titolo 2				1.100,92	204.961,96	719.282,66	925.345,54
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	3.000,90	1.507,97	902,79	380,55	931,87	118.103,66	124.827,74
Totale	5.992,03	24.719,69	16.789,65	66.362,67	347.838,70	1.375.409,89	1.837.112,63
	0,33	1,35	0,91	3,61	18,93	74,87	100,00

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)	€	1.894.242,75
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	1.894.242,75
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	1.894.242,75

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	€ 1.012.375,54	€ 1.752.549,89	€ 1.894.242,75
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 682.245,87

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

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

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 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);

-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;

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 (*indicare se tipologie/categorie/capitoli*)

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 277.149,68.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussiste la fattispecie

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 zero in quanto non sono presenti contenziosi.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.802,75
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.504,50
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.307,25

Le quote accantonate *risultano* congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.187.835,69	1.193.426,90	1.050.904,63	88,47	88,06
Titolo 2	2.573.368,16	2.852.082,71	2.079.390,68	80,80	72,91
Titolo 3	289.360,73	289.760,73	177.566,02	61,36	61,28
Titolo 4	593.639,50	700.255,85	280.114,51	47,19	40,00
Titolo 5	0,00	30.987,41	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.644.204,08	5.066.513,60	3.587.975,84	77,26	70,82

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.214.079,64	1.241.039,57	1.040.469,17	85,70	83,84
Titolo 2	2.309.393,06	2.613.561,11	2.289.835,37	99,15	87,61
Titolo 3	190.200,00	242.819,98	199.826,93	105,06	82,29
Titolo 4	390.000,00	795.822,48	707.631,02	181,44	88,92
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	4.103.672,70	4.893.243,14	4.237.762,49	103,27	86,60

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.214.079,64	1.357.968,51	1.277.966,53	105,26	94,11
Titolo 2	2.309.393,06	2.632.845,22	2.376.474,19	102,90	90,26
Titolo 3	190.200,00	271.322,96	227.452,90	119,59	83,83
Titolo 4	390.000,00	1.520.906,46	1.114.409,81	285,75	73,27
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	4.103.672,70	5.783.043,15	4.996.303,43	121,75	86,40

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.979.957,11	4.335.843,05	3.037.041,12	76,31	70,04
Titolo 2	593.639,50	1.000.255,85	551.106,71	92,84	55,10
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	4.573.596,61	5.336.098,90	3.588.147,83	78,45	67,24

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.636.800,69	4.092.507,69	3.162.413,23	86,96	77,27
Titolo 2	390.000,00	1.461.391,66	1.271.181,62	325,94	86,98
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	4026800,69	5553899,35	4433594,85	110,10	79,83

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.636.800,69	4.344.083,57	3.411.048,92	93,79	78,52
Titolo 2	390.000,00	1.833.621,51	1.236.533,65	317,06	67,44
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	4.026.800,69	6.177.705,08	4.647.582,57	115,42	75,23

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	€ 605.836,20	€ 817.526,52	211.690,32
102	imposte e tasse a carico ente	€ 43.800,54	€ 55.008,42	11.207,88
103	acquisto beni e servizi	€ 899.407,35	€ 856.026,67	-43.380,68
104	trasferimenti correnti	€ 1.542.561,12	€ 1.416.073,39	-126.487,73
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 30.237,08	€ 27.037,65	-3.199,43
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.000,00	€ 1.815,00	-3.185,00
110	altre spese correnti	€ 22.362,98	€ 13.447,98	-8.915,00
TOTALE		€ 3.149.205,27	€ 3.186.935,63	37.730,36

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.133.466,57	€ 745.790,72	-387.675,85
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 5.000,00	5.000,00
TOTALE		€ 1.133.466,57	€ 750.790,72	-382.675,85

Debiti fuori bilancio

Non sussiste la fattispecie

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

Non sussiste la fattispecie.

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Rapporti con organismi partecipati

5.1. 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.

5.2. 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.

6. Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE $\leq$ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

Per quanto riguarda i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata si rinvia alle disposizioni del DM 12.10.2021 e ai file Excel scaricabili dal sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Si ricorda che è a tal fine l'Ente deve trasmettere alla BDAP la delibera di Giunta, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la 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 la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	17.018.780,25	16.717.421,15	301.359,10
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.379.492,56	2.699.502,65	679.989,91
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.398.272,81	19.416.923,80	981.349,01
A) PATRIMONIO NETTO	12.061.927,32	11.359.948,49	701.978,83
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	20.536,72	0,00	20.536,72
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.307,25	3.802,75	2.504,50
D) DEBITI	2.427.838,73	2.452.227,26	-24.388,53
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.881.662,79	5.600.945,30	280.717,49
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	20.398.272,81	19.416.923,80	981.349,01
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.264.318,25	3.888.178,61	376.139,64
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.724.327,37	3.475.382,53	248.944,84
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-27.037,65	-30.237,08	3.199,43
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	219.566,00	-154.657,29	374.223,29
IMPOSTE	52.358,59	41.853,11	10.505,48
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	680.160,64	186.048,60	494.112,04

7. 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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,

- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

8. 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.

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA MARIA FRANCESCA SCANU

