

# COMUNE DI LOCANA

---

Città metropolitana di TORINO

## 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.SSA NADIA CURCIO**

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
1.1. Verifiche preliminari	4
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>5</b>
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Verifica degli equilibri	8
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	8
2.6. Analisi della gestione dei residui	11
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	14
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>14</b>
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	16
3.4. Fondi spese e rischi futuri	16
3.4.1. Fondo contenzioso	16
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	18
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	18
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	18
3.5.1. Entrate	18
3.5.2. Spese	22
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>27</b>
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	27
4.2. Strumenti di finanza derivata	29
<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>29</b>

<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>30</b>
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	30
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	30
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	30
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	30
<b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>31</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>31</b>
<b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>32</b>
<b>10. CONCLUSIONI</b>	<b>33</b>

## **Comune di LOCANA**

### **Organo di Revisione**

**Verbale n. 6 del 21/04/2026**

#### **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 Locana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rivarolo Canavese, li 21 aprile 2026

L'Organo di Revisione  
DOTT.SSA NADIA CURCIO  
(f.to digitalmente)

---

## 1. Introduzione

**La sottoscritta Nadia CURCIO, revisore nominata** con delibera dell'Organo consiliare n. 24 del 28/11/2025;

◆ ricevuta in data 08/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 67 del 08/04/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale;

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

- il sottoscritto Revisore, nominato nel corso dell'esercizio, dà atto che le funzioni di controllo relative al periodo antecedente alla nomina sono state svolte dal precedente Revisore, dott.ssa Mariacarmela Conca, in ottemperanza alle competenze previste dall'art. 239 del TUEL;

- per quanto di competenza del precedente Revisore, il controllo contabile è stato svolto in condizioni di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti dei soggetti che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;

- il sottoscritto prende atto che il precedente Revisore ha provveduto a verificare la regolarità e la sussistenza dei presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2025 dalla Giunta, dal Responsabile del Servizio Finanziario e dai dirigenti, anche durante l'eventuale esercizio provvisorio (qualora ricorra la fattispecie);

In particolare, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), n. 2), il sottoscritto prende atto che il precedente Revisore ha verificato la sussistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

<b>Org.</b>	<b>Numero</b>	<b>Data</b>	<b>Oggetto</b>
GC	2	24/01/2024	Variazione di Cassa e residui ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	1	24/01/2025	PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2026-2027.
GC	29	21/03/2025	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	30	21/03/2025	Variazione di Cassa e residui ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	103	03/09/2025	QUARTA VARIAZIONE AL BILANCIO COMUNALE 2025-2027.
GC	147	28/11/2025	SESTA VARIAZIONE AL BILANCIO COMUNALE.
GC	61	27/03/2026	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d’urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

<b>Org.</b>	<b>Numero</b>	<b>Data</b>	<b>Oggetto</b>
CC	4	26/03/2025	SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO COMUNALE 2025-2027.
CC	9	11/06/2025	RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEL DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194, COMMA 1 LETT.A) DEL D.LGS. 18/08/2000 N. 267 E S-M.I. PER LAVORI DI SOMMA URGENZA E CONTESTUALE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027
CC	10	11/06/2025	TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO COMUNALE 2025-2027.
CC	23	28/11/2025	QUINTA VARIAZIONE DI BILANCIO 2025-2027 EX ART. 175 COMMA 3 D.LGS. 267/2000 – APPLICAZIONE DI QUOTA PARTE DELL’AVANZO ACCANTONATO PER FONDO CONTENZIOSO – PAGAMENTO IN UNICA SOLUZIONE DELLA QUOTA DI COMPETENZA DEL COMUNE DI LOCANA NELL’AMBITO DELLA TRANSI

◆ 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;

## 1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.288 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente non **ha in corso** una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale;

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. Si dà atto che l'ente nel corso del 2025 l'Ente ha ricevuto l'istruttoria n. **100022/2025** a seguito della trasmissione della delibera del Consiglio Comunale di Locana n. 26/2024 di riconoscimento del debito fuori bilancio a seguito di ordinanza sindacale n. 27 del 22.07.2024 per lavori di somma urgenza per i danni causati dagli eventi alluvionali del 29.06.2024, a cui sono stati dati puntuali riscontri.

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, 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.I. 113/2024;

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

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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; gli adempimenti vengono gestiti dal Rag. Bertoldo;

- l'Ente **non ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **non ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, ma ha rendicontato ai singoli enti eroganti i contributi come previsto nei singoli bandi. In relazione a tale adempimento l'Ente ha ricevuto comunicazione dal ministero Interno- Finanza territoriale dove tutti gli enti vengono invitati a fornire le rendicontazioni necessarie tramite piattaforma TBEL solo su specifica richiesta del dipartimento.

Il contributo **non è stato** restituito.

- 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 **non 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;

---

## 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 655.578,60.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non 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 in quanto gli incassi su suddetti conti sono relativi ad accertamenti di competenza.

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)	€ 1.052.756,57	€ 1.051.645,19	€ 655.578,60
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 819.328,15	€ 604.050,93	€ 406.917,55
Parte vincolata (C)	€ 11.146,78	€ 47.120,91	€ 82.586,30
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 222.281,64	€ 400.473,35	€ 166.074,75

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	340.727,81											340.727,81
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	18.348,96	0,00	0,00	18.348,96		18.348,96
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>340.727,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.348,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.348,96</b>	<b>0,00</b>	<b>359.076,77</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>59.745,54</b>	<b>92.857,93</b>	<b>0,00</b>	<b>511.193,00</b>	<b>604.050,93</b>	<b>0,00</b>	<b>26.686,35</b>	<b>0,00</b>	<b>2.085,60</b>	<b>28.771,95</b>	<b>0,00</b>	<b>692.568,42</b>
<b>Totali</b>	<b>400.473,35</b>	<b>92.857,93</b>	<b>0,00</b>	<b>511.193,00</b>	<b>604.050,93</b>	<b>0,00</b>	<b>45.035,31</b>	<b>0,00</b>	<b>2.085,60</b>	<b>47.120,91</b>	<b>0,00</b>	<b>1.051.645,19</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.

## 2.2. 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2025</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 1.157.569,33
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.093.151,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 381.592,41
<b>SALDO FPV</b>	€ 711.559,32
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 124,86
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 16.841,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 66.659,94
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 49.943,42
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 1.157.569,33
<b>SALDO FPV</b>	€ 711.559,32
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 49.943,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 359.076,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 692.568,42
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>	€ 655.578,60

\*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>694.195,01</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.650,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	53.814,35
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>631.730,66</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-56.385,79
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>688.116,45</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-631.730,66</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-631.730,66</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-631.730,66</b>
<b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		<b>-3.282,00</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>-3.282,00</b>
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>	(-)	<b>-3.282,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>62.464,35</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		8.650,00
Risorse vincolate nel bilancio		53.814,35
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>0,00</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-56.385,79
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>56.385,79</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): € 62.464,35
- W2 (equilibrio di bilancio): € 0.00
- W3 (equilibrio complessivo): € 56.385,79

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato al piano dei conti U.1.04.01.01.020 i contributi alla finanza pubblica per il 2025 richiesti dall'art. 1, co. 853 della legge n. 178/2020 e dall'art. 1, co. 535 della legge n. 213/2023.

## 2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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	€ 40.062,86	€ 30.682,94
FPV di parte capitale	€ 1.053.088,87	€ 350.909,47
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 36.502,78	€ -	€ 30.682,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 40.062,86	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ 30.682,94
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	30.682,94
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(**)	-
<b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>	<b>30.682,94</b>
** specificare	

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 **non hanno** generato FPV;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR da digitalizzazione e non da lavori pubblici.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 762.818,46	€ -	€ 350.909,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 116.484,29	€ 350.909,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 903.104,58	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ 33.500,00	€ -

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

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

## 2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 61 del 27/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.4 del 27/03/2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 56 del 12/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.992.968,86	€ 1.086.028,45	€ -	-€ 906.940,41
Residui passivi	€ 1.534.135,93	€ 745.707,01	€ -	-€ 788.428,92

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	€ 2.945,56	€ 55.736,44
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 13.816,32	€ 10.254,78
Gestione servizi c/terzi	€ 79,50	€ 668,72
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 16.841,38	€ 66.659,94

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

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

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						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ -	€ 8.503,03	€ 24.342,57	€ 18.289,15	€ 252.892,18	€ 304.026,93
Titolo II	€ -		€ 20.131,00	€ -	€ 22.020,10	€ 42.151,10
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ 11.974,48	€ 155.889,11	€ 167.863,59
Titolo IV	€ -	€ 442.569,68	€ 209.038,86	€ 155.375,12	€ 803.420,66	€ 1.610.404,32
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -					€ -
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ -			€ -	€ 24.822,45	€ 24.822,45
<b>Totale</b>	€ -	€ 451.072,71	€ 253.512,43	€ 185.638,75	€ 1.259.044,50	€ 2.149.268,39
Analisi residui passivi al 31.12.2025						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 5.076,88	€ 26.853,98	€ 42.012,31	€ 112.070,31	€ 359.348,24	€ 545.361,72
Titolo II	€ 71.225,02	€ 326.318,17	€ 24.562,59	€ 108.302,81	€ 1.110.162,04	€ 1.640.570,63
Titolo III	€ -				€ -	€ -
Titolo IV	€ -				€ -	€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ 4.890,31	€ 18,67	€ 5,85	€ 432,08	€ 143.880,57	€ 149.227,48
<b>Totale</b>	€ 81.192,21	€ 353.190,82	€ 66.580,75	€ 220.805,20	€ 1.613.390,85	€ 2.335.159,83

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 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	263.267,92	282.144,94	249.911,16	488.255,94	409.126,29	322.526,18	278.894,43	87.768,08
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	277.233,78	5.492,07	331.819,13	361.498,88	271.391,43		
	Percentuale di riscossione	0,00	98,26	2,20	67,96	88,36	84,15		
TIA/TARI ordinaria	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			
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	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			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	385,00	539,94	609,88	77,47	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	77,47		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	32,79	100,00		
Proventi acque dotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

## 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)	€	1.223.062,45
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	1.223.062,45

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	€ 1.825.310,47	€ 1.685.963,99	€ 1.223.062,45
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 141.108,00

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

- **ha** adottato entro il 18/2/2026 con delibera GC n. 29 del 18/02/2026, 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 ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025 né negli esercizi precedenti.

Il Comune di Locana non ha avuto altresì necessità, pertanto, di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia.

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 l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

### 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 **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);

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

-l'Ente **non 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. Si rileva tuttavia una gestione tempestiva dei pagamenti anche considerati i dati della Piattaforma Crediti Commerciali.

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, senza integrazione dei rispettivi contratti individuali.

### 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 per tipologie.
- 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 **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 88.395,55.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza della/delle attestazione/i di congruità del FCDE (rif. esempio 5 principio contabile).

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2025 e nei due precedenti.

#### 3.3.2. 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 contenzioso per euro 308.551, ridotto rispetto al precedente esercizio.

L'importo di euro 308.551 è afferente al contenzioso tributario con IREN per accertamenti ICI anni pregressi. Per tale contenzioso risulta pendente un giudizio in Cassazione.

Si segnala che gli importi accantonati non prevedono gli oneri da contenzioso (spese legali) che potrebbero essere addebitati in caso di soccombenza. L'Organo di revisione ha verificato che la ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'ente è **stata** effettuata tenuto conto delle indicazioni del principio contabile OIC 31.

### 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	1.321
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.321
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	<b>2.642</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 33.147,50.

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 (-14) giorni (ovvero positivo cioè paga nel pieno rispetto dei termini) 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 ha provveduto** ad accantonare nell'apposita voce del risultato di amministrazione al 31/12/2025 il 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 33.147,50;

### 3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

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

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

### 3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che **non sono** state accantonate quote al fondo per i rinnovi contrattuali, iscrivendo gli importi tra i residui.

## 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	1.289.024,08	1.318.661,68	1.266.451,91	98,25	96,04
Titolo 2	320.693,50	554.541,85	353.246,21	110,15	63,70
Titolo 3	2.289.882,69	2.563.071,72	2.535.174,45	110,71	98,91
Titolo 4	852.989,11	3.727.543,10	1.358.256,30	159,23	36,44
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>4.752.589,38</b>	<b>8.163.818,35</b>	<b>5.513.128,87</b>	<b>116,00</b>	<b>67,53</b>

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	1.297.894,73	1.388.894,73	1.363.873,26	105,08	98,20
Titolo 2	267.500,00	443.010,20	290.870,08	108,74	65,66
Titolo 3	2.446.242,20	2.762.304,22	2.749.990,66	112,42	99,55
Titolo 4	393.355,84	3.221.877,61	1.965.587,23	499,70	61,01
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>4.404.992,77</b>	<b>7.816.086,76</b>	<b>6.370.321,23</b>	<b>144,62</b>	<b>81,50</b>

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	1.324.614,73	1.379.282,85	1.343.581,54	101,43	97,41
Titolo 2	267.500,00	488.691,56	468.457,70	175,12	95,86
Titolo 3	2.612.242,20	2.959.933,01	2.879.856,19	110,24	97,29
Titolo 4	1.461.779,36	3.828.138,19	1.605.199,88	109,81	41,93
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>5.666.136,29</b>	<b>8.656.045,61</b>	<b>6.297.095,31</b>	<b>111,14</b>	<b>72,75</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	spontanea per ordinario e coattiva tramite agenzia delle entrate riscossione	
TARSU/TIA/TARI/TARES	riscossione volontaria spontanea per ordinario e coattiva tramite agenzia delle entrate riscossione per gli accertamenti	
Sanzioni per violazioni codice della strada	si emette pago pa unitamente alla convenzione qualora non paghino si iscrivono a ruolo coattivo	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	riscossione volontaria a mezzo dei pago pa o dei bonifici che vengono indicati dagli uffici, per i morosi si esegue ingiunzione e poi messa a ruolo presso l'agenzia delle entrate riscossione.	
Proventi acquedotto	funzione delegata a smat non gestita dal comune	
Proventi canoni depurazione	funzione delegata a smat non gestita dal comune	

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono pari ad euro 530.452,95 **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2024 che ammontavano ad euro 548.343,47.

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

## TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono pari ad euro 300.000 **umentate** di Euro 24.356,02

rispetto a quelle dell'esercizio 2024 che ammontavano ad euro 275.643,98.

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

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Accertamento	€ 12.175,79	€ 10.623,30	€ 11.481,59
Riscossione	€ 12.175,79	€ 10.623,30	€ 11.481,59

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2023</b>	€ -	0,00%	#DIV/0!
<b>2024</b>	€ -	0,00%	#DIV/0!
<b>2025</b>	€ -	0,00%	#DIV/0!

### **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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 136,00	€ 492,85	€ 350,26
riscossione	€ 136,00	€ 492,85	€ 350,26
%riscossione	100,00	100,00	100,00
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione			
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DM/0!

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	€ 350,26
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 350,26
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 350,26
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>Accertamento 2025</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 di Euro 2.848.899,94 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2024 che ammontavano ad euro 2.726.364,89 per i seguenti motivi: comprendono un'alienazione di euro 54.250,46.

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2025
			Esercizio 2025	2025
Recupero evasione IMU	€ 70.148,07	€ 70.148,07	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 70.148,07	€ 70.148,07	€ -	€ -

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:

<b>Somme a residuo per recupero evasione</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2025	€ -	
Residui riscossi nel 2025		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2025	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2025		#DIV/0!

### 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	3.618.837,46	4.153.502,40	3.727.373,08	103,00	89,74
Titolo 2	1.036.015,06	6.309.148,75	3.907.892,62	377,20	61,94
Titolo 3	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.663.852,52</b>	<b>10.471.651,15</b>	<b>7.635.265,70</b>	<b>163,71</b>	<b>72,91</b>

  

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	3.609.004,06	4.069.654,77	3.790.917,21	105,04	93,15
Titolo 2	618.769,71	4.514.886,54	3.237.883,24	523,28	71,72
Titolo 3	9.000,00	10.000,00	4.754,70	52,83	47,55
<b>TOTALE</b>	<b>4.236.773,77</b>	<b>8.594.541,31</b>	<b>7.033.555,15</b>	<b>166,01</b>	<b>81,84</b>

  

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	3.542.758,28	4.057.734,33	3.877.092,49	109,44	95,55
Titolo 2	1.938.449,01	6.015.008,37	3.780.144,81	195,01	62,85
Titolo 3	9.000,00	9.000,00	3.282,00	36,47	36,47
<b>TOTALE</b>	<b>5.490.207,29</b>	<b>10.081.742,70</b>	<b>7.660.519,30</b>	<b>139,53</b>	<b>75,98</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	€ 600.383,24	€ 569.190,02	-31.193,22
102	imposte e tasse a carico ente	€ 40.718,44	€ 40.971,42	252,98
103	acquisto beni e servizi	€ 2.699.876,83	€ 2.769.538,17	69.661,34
104	trasferimenti correnti	€ 163.284,02	€ 214.324,01	51.039,99
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 42.307,30	€ 34.787,89	-7.519,41
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.929,23	€ 21.192,58	10.263,35
110	altre spese correnti	€ 193.355,29	€ 196.405,46	3.050,17
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.750.854,35</b>	<b>€ 3.846.409,55</b>	<b>95.555,20</b>

**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 92.399,99.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

LIMITE DI SPESA 2011-2013	576.609,76 €
SPESA DEL PERSONALE ULTIMO CONSUNTIVO	569.190,02 €
IRAP ULTIMO CONSUNTIVO	
AUMENTI SALARIALI ESCLUSI DAL CALCOLO DEL LIMITE	-37.583,03 €
ASSUNZIONI IN DEROGA SOLIVE ANNA	-32.364,07 €
ASSUNZIONI IN DEROGA TARRO TOMA ROSSELLA	-31.640,47 €
COMANDO MARINI RAFFAELLA	-22.111,02 €
SEGRETARIO COMUNALE (trasferimento a Rivarossa)	10.577,49 €
TOTALE SPESA SOSTENUTA ANNO 2025 AI FINI DEL LIMITE	456.068,92 €
SPAZIO PER LIMITE MEDIA TRIENNIO 2011-2013	120.540,84 €

- 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.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha**

previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ -	€ 569.190,02
Spese macroaggregato 105 (convenzioni)		€ 10.577,49
Irap macroaggregato 102		€ -
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Spese macroaggregato 101+102+103	€ 600.621,62	
Altre spese: arretrati CCNLL 2008	€ 36.603,01	
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 637.224,63</b>	<b>€ 579.767,51</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 60.614,87	€ 123.698,59
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 576.609,76</b>	<b>€ 456.068,92</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 03/12/2025 il parere n. 59/2025 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

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

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

	Numero	Spesa
<i>Incarichi di patrocinio legale</i>	1	4.440,10
<i>Incarichi di consulenza</i>	5	13.072,70
<i>Affidamento di servizi legali</i>		

### **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	€ 2.182.294,37	€ 3.277.337,75	1.095.043,38
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 149.397,59	149.397,59
205	Altre spese in conto capitale	€ 2.500,00	€ 2.500,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.184.794,37</b>	<b>€ 3.429.235,34</b>	<b>1.244.440,97</b>

In merito si osserva.....

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 **ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

E' stata accertata l'esistenza di un debito fuori bilancio relativo alle spese per realizzazione di opere di sistemazione nelle località: Via Montepiano – Località Fontana, Piazza del Ballo dovuti allo straripamento del Rio Cantellino per euro 97.000,00 a seguito dell'evento atmosferico estremo verificatosi nei giorni 16 e 17 aprile 2025;

- che i lavori si sono resi urgenti e improrogabili come risulta dal verbale di somma urgenza redatto dal Responsabile del Procedimento e dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 49 del 14.05.2025;

Ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 23, comma 5, della Legge 289/2002 il provvedimento di riconoscimento del debito fuori bilancio è stato trasmesso alla Competente Procura della Corte dei Conti entro i termini previsti. Non sono state richieste integrazioni di documentazione.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento.
- 3) 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/dirigenti.

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **non ha quindi** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

### 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **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
1,9 %	1,15 %	0,84 %

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

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>			
<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.266.451,91		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 353.246,21		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.535.174,45		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023</b>	€ 4.154.872,57		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 415.487,26		
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025</b>			
<b>(C)</b> Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)	€ 34.787,89		
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 380.699,37		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 34.787,89		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100</b>		0,84	

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al **31/12/2022** e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

#### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 860.189,71
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 175.737,75
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 684.451,96

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

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 1.189.267,05	€ 1.350.126,05	€ 1.518.344,39
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 160.859,00	€ 168.218,34	€ 175.737,75
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.350.126,05</b>	<b>€ 1.518.344,39</b>	<b>€ 1.694.082,14</b>
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 49.666,88	€ 42.307,30	€ 34.787,89
Quota capitale	€ 160.858,76	€ 168.218,34	€ 175.737,75
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 210.525,64</b>	<b>€ 210.525,64</b>	<b>€ 210.525,64</b>

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

## 4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

## 5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato già nell'esercizio precedente che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

Non sussistevano vincoli al risultato d'amministrazione inerenti i fondi connessi all'emergenza sanitaria.

## 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 **non 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.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio, l'Ente ha partecipato alla costituzione della fondazione "Comunità Energetica Rinnovabile e solidale Fervores", in qualità di socio fondatore pubblico.

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

### 6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2025 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## 7. Contabilità economico-patrimoniale

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.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2025 come da tabella:

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	31.824.349,02	30.204.856,04	1.619.492,98
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.300.334,50	3.600.945,84	-300.611,34
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>35.124.683,52</b>	<b>33.805.801,88</b>	<b>1.318.881,64</b>
A) PATRIMONIO NETTO	31.786.740,20	30.900.282,97	886.457,23
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	318.522,00	511.193,00	-192.671,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.019.421,32	2.394.325,91	625.095,41
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>35.124.683,52</b>	<b>33.805.801,88</b>	<b>1.318.881,64</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 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.

I progetti finanziati con risorse del PNRR per quanto riguarda la digitalizzazione sono i seguenti:

Nome Progetto	Stato Bando PNRR	CUP	Totale Bando PNRR
M 1.4.1 Sito e Servizi Digitali - Comune di LOCANA	Decreto finanziamento	I71F22003730006	€79.922,00
M 1.4.3 App IO - Comune di LOCANA	Decreto finanziamento	I71F22002430006	€4.860,00
M 1.4.3 Pago PA - Comune di LOCANA	Decreto finanziamento	I71F24000130006	€5.463,00
M 1.4.4 Spid e Cie - Comune di LOCANA	Decreto finanziamento	I71F23000170006	€14.000,00
M 1.2 Cloud - Comune di LOCANA	Decreto finanziamento	I71C22000370006	€47.427,00
M 1.4.5 PND - Comune di LOCANA	Decreto finanziamento	I71F22003060006	€23.147,00
M 1.3.1 PDND - Comune di LOCANA	Decreto finanziamento	I51F22006810006	€10.172,00
Supporto ANSC - LOCANA	Decreto finanziamento	I51F24000810006	€3.928,40
M 2.2.3 - SUAP - Enti Terzi - LOCANA	Decreto finanziamento	I71F25000150006	€1.622,00
M 2.2.3 - SUE - LOCANA	Decreto finanziamento	I31F25000540006	€10.137,00

Inoltre il Comune di Locana è stata beneficiario di un contributo PNRR per la conversione delle ex scuole elementari site in frazione Casetti in un asilo nido.

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.

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

## 9. Relazione della giunta al rendiconto

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- 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.SSA NADIA CURCIO

FIRMATO DIGITALMENTE