

# COMUNE DI TERNO D'ISOLA

Provincia di Bergamo

## 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 SIMONETTA CIOCCHI

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
1.1. Verifiche preliminari	3
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>4</b>
2.1. Il risultato di amministrazione	4
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	5
2.4. Verifica degli equilibri	6
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	7
2.6. Analisi della gestione dei residui	8
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	9
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>9</b>
3.1. Fondo di cassa	9
3.2. Tempestività pagamenti	10
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
3.4. 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	12
3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica	13
3.4.5 Altri fondi e accantonamenti	13
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	13
3.5.1. Entrate	13
3.5.2. Spese	14
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>17</b>
4.1. Strumenti di finanza derivata	18
<b>5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>18</b>

5.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	18
5.2. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	18
<b>6. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>19</b>
<b>7. PNRR E PNC</b>	<b>21</b>
<b>8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>21</b>
<b>9. CONCLUSIONI</b>	<b>21</b>

## Comune di Terno d'Isola

### Organo di revisione

Verbale n. 7 del 09/04/2026

#### 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 Terno d'Isola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Brescia, 09/04/2026

L'Organo di revisione

Dott.ssa Simonetta Ciocchi



---

## 1. Introduzione

La sottoscritta, Dott.ssa Simonetta Ciochi

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 02/04/2026 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

### RIPORTA

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

## 1.1. Verifiche preliminari

L'Ente **non è in dissesto**.

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non partecipa ad unioni di comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

- l'Ente **ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;

- 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 30/01/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente non ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, in quanto non sussistente la fattispecie;

- l'Ente provvederà entro la scadenza alla predisposizione, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI delle seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025).

-l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

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

---

## 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 1.424.336,88.

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)	1.161.513,14	1.367.132,80	1.424.336,88
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	349.847,08	462.087,17	352.456,42
Parte vincolata (C)	240.345,14	505.889,21	367.167,83
Parte destinata agli investimenti (D)	73.930,03	168.263,90	124.469,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	497.390,89	230.892,52	580.243,50

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui

all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i, non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
  - destinato ad investimenti;
  - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	89.095,32											89.095,32
Finanziamento di spese correnti non permanenti	87.000,00											87.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata per spese correnti		0,00	0,00	45.000,00	45.000,00							90.000,00
Utilizzo parte accantonata per spese investimento		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata per spese correnti						0,00	104.736,98	0,00	0,00	104.736,98		209.473,96
Utilizzo parte vincolata per spese investimento						4.500,00	127.458,39	0,00	0,00	131.958,39		263.986,78
Utilizzo parte destinata agli investimenti											168.263,90	168.263,90
Totale delle parti utilizzate	176.095,32	0,00	0,00	45.000,00	45.000,00	4.500,00	232.235,37	0,00	0,00	236.736,37	168.263,90	626.094,59
Totale delle parti non utilizzate	54.797,20	310.423,19	104.800,00	2.063,98	417.087,17	66.827,58	185.941,71	0,00	36.384,54	269.153,84	0,00	1.427.279,22
<b>Totale</b>	<b>230.892,52</b>	<b>310.423,19</b>	<b>104.800,00</b>	<b>47.063,98</b>	<b>462.087,17</b>	<b>71.327,58</b>	<b>398.177,08</b>	<b>0,00</b>	<b>36.384,54</b>	<b>805.890,21</b>	<b>168.263,90</b>	<b>2.335.109,18</b>

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	- 847.245,29
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	1.877.881,73
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.052.936,30
<b>SALDO FPV</b>	824.945,43
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.783,45
Minori residui attivi riaccertati (-)	50.204,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	125.924,65
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	79.503,94
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	- 847.245,29

<b>SALDO FPV</b>	824.945,43
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	79.503,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	626.094,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	741.038,21
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>	<b>1.424.336,88</b>

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>468.819,65</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	15.243,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	49.270,82
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>404.305,80</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 124.873,78
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>529.179,58</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>134.975,08</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	29.671,31
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>105.303,77</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>105.303,77</b>
<b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		<b>-</b>
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
<b>VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		<b>-</b>
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
<b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>	<b>(-)</b>	<b>-</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>603.794,73</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		15.243,03
Risorse vincolate nel bilancio		78.942,13
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>509.609,57</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	124.873,78
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>634.483,35</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)

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	68.864,59	122.415,48
FPV di parte capitale	1.809.017,14	930.520,82
FPV per partite finanziarie	-	-

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	52.366,21	68.864,59	122.415,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	52.366,21	68.864,59	122.415,48
- 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	-	-	-

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

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	903.002,63	11.809.017,14	930.520,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	445.303,54	1.480.133,82	195.439,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	457.699,09	328.883,32	735.081,50
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	-

## 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. 52 del 19/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione a cui si rimanda

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.

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 che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

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

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

## **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.

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	346.447,89	2.957.525,31	2.499.683,13
<i>di cui cassa vincolata</i>	149.902,90	1.126.142,49	299.059,94

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

- **ha** adottato entro il 28/02/2025 il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 DL.155/2024;
- **ha** aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

### 3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.
- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
  - o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -7,32
  - o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 23
  - o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -7
- che l'ente **non versa** in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018.

### 3.3. Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: capitoli;
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 223.678,51.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 13.298,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a

euro 13.298,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;

- 6) l'ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali non ha provveduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

### 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita al 31/12/2024.

## 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 59.983,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato per 5.738,91 €.

Le quote accantonate **risultano** congrue.

### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2025 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2024;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -7,31 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00.

#### 3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

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

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

#### 3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Ente ha accantonato 51.200,00 € per rinnovi contrattuali.

### 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1. Entrate

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

Entrate 2025	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni	Accert.ti /Previsioni %	Riscossioni / accert.ti %
<b>Titolo 1</b>	3.956.100,00	3.905.624,63	3.706.192,24	99%	95%
<b>Titolo 2</b>	770.914,02	742.679,15	522.468,33	96%	70%
<b>Titolo 3</b>	1.267.115,10	1.054.826,85	867.630,16	83%	82%
<b>Titolo 4</b>	2.411.975,46	164.392,85	114.996,26	7%	70%

Titolo 5	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>8.406.104,58</b>	<b>5.867.523,48</b>	<b>5.211.286,99</b>	70%	89%

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2025 ammontano a 958.152,92 €.

**TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2025 ammontano a 771.542,07 €.

**Contributi per proventi abilitativi edilizi**

L'Ente ha accertato entrate per 40.228,68 €, interamente riscalte.

Tali entrate hanno finanziato unicamente spesa di investimento.

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

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

L'Ente ha accertato 78.521,16 € con riscossioni pari a 74.682,64.

**Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU//TASI/ICI	155.929,02	155.929,02	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	176.799,46	160.694,46	8.393,93
Addizionale IRPEF	7.759,61	7.759,61	-
<b>TOTALE</b>	<b>340.488,09</b>	<b>324.383,09</b>	<b>8.393,93</b>

**3.5.2. Spese****Attendibilità della previsione delle spese**

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

Spese 2025	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Riscossioni	Impegnate /Previsioni %	Riscossioni / Impegnate %
Titolo 1	6.258.530,69	5.498.721,68	4.259.794,63	88%	77%
Titolo 2	4.610.350,21	2.227.792,52	1.133.866,99	48%	51%
Titolo 3	-	-	-		

<b>TOTALE</b>	<b>10.868.880,90</b>	<b>7.726.514,20</b>	<b>5.393.661,62</b>	71%	70%
---------------	----------------------	---------------------	---------------------	-----	-----

### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati - spesa corrente</b>		<b>Rendiconto 2024</b>	<b>Rendiconto 2025</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	988.644,69	1.117.023,18	128.378,49
102	imposte e tasse a carico ente	98.555,12	108.836,54	10.281,42
103	acquisto beni e servizi	3.042.889,86	3.286.338,55	243.448,69
104	trasferimenti correnti	604.778,27	690.393,99	85.615,72
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	17.154,21	24.968,87	7.814,66
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	47.320,25	39.013,20	- 8.307,05
110	altre spese correnti	76.227,96	109.731,87	33.503,91
<b>TOTALE</b>		<b>4.875.570,36</b>	<b>5.376.306,20</b>	<b>500.735,84</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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- che l'Ente ha incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2025 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557-*quater*, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello

registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
Spese macroaggregato 101	995.761,12	1.117.023,18
Spese macroaggregato 103	11.057,67	18.048,92
Irap macroaggregato 102	63.979,99	72.438,37
SPESE CONVENZIONE DI SEGRETERIA	57.821,11	-
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.128.619,89</b>	<b>1.207.510,47</b>
(-) Componenti escluse (B)		145.863,29
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		119.817,81
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>1.128.619,89</b>	<b>941.829,37</b>

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

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

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

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

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	867.330,03	1.252.958,21	385.628,18
203	Contributi agli investimenti	11.198,98	1.521,09	- 9.677,89
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	878.529,01	42.792,40	- 835.736,61
<b>TOTALE</b>		<b>1.757.058,02</b>	<b>1.297.271,70</b>	<b>- 459.786,32</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

### **Debiti fuori bilancio**

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

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

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

#### 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Ente non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento.

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

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	No	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Si	No	No	No

Denominazione garanzie	Principale	Sussidiaria	Ragione sociale o soggetto a cui sono prestate garanzie	Richieste di escussione dell'ente	Rischio di applicazione
Garanzia fidejussoria ex art. 207 del D.lgs. 267/2000 - Deliberazione del C.C. n. 15 del 21/05/2008	x		Polisportiva dilettantistica Terno d'Isola	Nessuna	Medio Basso Durata 05/2008 - 01/2025

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2023	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.254.654,74
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	424.420,69
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	883.372,86
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2023	4.562.448,29
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AL SENSI DELL'ART.204 TUEL (10% DI A)	456.244,83
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2023</b>	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025 <sup>(1)</sup>	24.968,87
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	7.950,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	439.225,96
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	17.018,87
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2023 (G/A) * 100	% 0,37

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

TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	602.846,54
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	41.190,87
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>561.655,67</b>

#### 4.1. Strumenti di finanza derivata

Non sussistenti.

## 5. Rapporti con organismi partecipati

### 5.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 ha riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

### 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

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

## 6. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha aggiornato gli inventari con riferimento al 31/12/2025.

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2025
- <i>inventario dei beni immobili distinguendo tra beni demaniali, indisponibili, disponibili e di interesse storico, artistico e culturale</i>	31/12/2025
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2025
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2025
Rimanenze	n.a.

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

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	22.099.813,58	21.425.663,15	674.150,43
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.814.172,95	4.291.712,62	- 477.539,67
D) RATEI E RISCONTI	32,66	-	32,66
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>25.914.019,19</b>	<b>25.717.375,77</b>	<b>196.643,42</b>
A) PATRIMONIO NETTO	19.235.746,67	19.128.532,17	107.214,50
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	116.921,91	151.663,98	- 34.742,07

C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	2.115.397,38	1.941.051,03	174.346,35
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.445.953,23	4.496.128,59	- 50.175,36
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>25.914.019,19</b>	<b>25.717.375,77</b>	<b>196.643,42</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>930.520,82</b>	<b>1.821.010,54</b>	<b>- 890.489,72</b>

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

ENTRATE		
SP.A TOTALE CREDITI	(+)	1.297.411,78
FCDE da finanziaria	(+)	223.678,51
FCDE PER CREDITI STRALCIATI	(+)	13.298,00
DEPOSITI POSTALI E VALORI IN CASSA	(+)	13.241,20
CREDITI STRALCIATI	(-)	13.298,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.534.331,49</b>
<b>Residui attivi</b>		<b>1.534.331,49</b>
<b>differenza</b>		<b>0,00</b>

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

USCITE		
SP. P. TOTALE DEBITI	(+)	2.115.397,38
SP.P. D.1	(-)	561.655,51
IVA A Debito	-	13.250,00
Erario C/IVA	+	16.249,57
<b>TOTALE</b>		<b>1.556.741,44</b>
<b>Residui passivi</b>		<b>1.556.741,44</b>
<b>differenza</b>		<b>0,00</b>

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.806.005,56	5.264.364,18	541.641,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.869.392,47	5.449.413,61	419.978,86
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-24.966,56	-17.153,63	-7.812,93
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	152.830,09	214.318,86	-61.488,77
IMPOSTE	77.953,95	73.029,85	4.924,10
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-13.477,33</b>	<b>-60.914,05</b>	<b>47.436,72</b>

---

## 7. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31/12/2025 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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

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

---

## 8. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

---

## 9. 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 SIMONETTA CIOCCHI

