COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

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. CAPPELLINI DANIELE

Sommario

1. INTRODUZIONE **2**
1.1. Verifiche preliminari 3

2. CONTO DEL BILANCIO **5**
2.1. Il risultato di amministrazione 5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024 7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 7
2.4. Verifica degli equilibri 9
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025 9
2.6. Analisi della gestione dei residui 12
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro 16

3. GESTIONE FINANZIARIA **16**
3.1. Fondo di cassa 16
3.2. Tempestività pagamenti 17
3.3. Analisi degli accantonamenti 18
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità 18
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate 19
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità 19
3.4. Fondi spese e rischi futuri 20
3.4.1. Fondo contenzioso 20
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato 20
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali 21
3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica 21
3.4.5 Altri fondi e accantonamenti 21
3.5. Analisi delle entrate e delle spese 21
3.5.1. Entrate 21
3.5.2. Spese 26

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO **29**
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento 29

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA **31**

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI **31**
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate 32
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie 33

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche 33

7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE 34

8. PNRR E PNC 37

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 37

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 37

11. CONCLUSIONI 37

Comune di Montescudaio

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 13/04/2026

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;

approva

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

Colle di Val d'Elsa, data della firma digitale

L'Organo di revisione

DOTT. CAPPELLINI DANIELE

Firmato digitalmente da:
Cappellini Daniele
Data: 13/04/2026 13:34:21

Daniele CAPPELLINI

1. Introduzione

♦ **Il sottoscritto** Dott. Daniele CAPPELLINI, **Revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare dell'Unione Colli Marittimi Pisani n.5 del 29/02/2024;

ricevuta in data 31/03/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 31/03/2026, completi dei ~~seguenti~~ documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) 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 vigente regolamento di contabilità dell'Ente;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL 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; In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

♦

Codice	Anno	Descrizione	DATA VARIAZIONE	Organo Deliberativo
01	2025	Differimento esigibilità dall'anno 2024 all'anno 2025 - costituzione fpv	10/02/2025	GC n. 17 del 27/02/2025
02	2025	Adeguamento stanziamento di competenza a seguito differimento di esigibilità	10/02/2025	GC n. 17 del 27/02/2025
03	2025	Adeguamento stanziamenti di cassa a seguito di riaccertamento residui	10/02/2025	GC n. 17 del 27/02/2025
04	2025	Variazione al bilancio di Previsione 2025/2027	18/02/2025	CC n. 03 del 27/02/2025
05	2025	Prelievo dal fondo di riserva	11/03/2025	CC n. 29 del 11/03/2025

06	2025	III Variazione al Bilancio di Previsione 2025/2027	18/04/2025	CC n. 14 del 18/04/2025
07	2025	IV Variazione al Bilancio di Previsione 2025/2027	22/05/2025	GC n. 54 del 22/05/2025
08	2025	Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2025/2027. Variazione n. V. Assestamento generale. Verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri di bilancio.	29/07/2025	CC n. 22 del 29/07/2025
09	2025	VI Variazione al Bilancio di Previsione 2025/2027	18/09/2025	GC n. 86 del 18/09/2025
10	2025	VII Variazione al Bilancio di Previsione 2025/2027	14/11/2025	CC n. 28 del 14/11/2025
11	2025	Prelievo dal fondo di riserva	04/12/2025	GC n. 113 del 04/12/2025

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

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2194 abitanti.

L'Ente:

- ***non è*** istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- ***non è*** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- ***partecipa all'Unione dei Comuni dei Colli Marittimi Pisani***

In riferimento all'Unione Colli Marittimi Pisani, si rappresenta che il Comune di Montescudaio, unitamente ai Comuni di Riparbella e Castellina Marittima, in ossequio alla deliberazione della Giunta dell'Unione n. 6 del 30/04/2025, con la quale – preso atto del venir meno delle condizioni che avevano determinato la costituzione dell'Unione, nonché della crescente difficoltà di individuare, tra il personale dipendente dei tre enti aderenti, figure disponibili ad assumere la responsabilità dei vari servizi – si riteneva opportuno invitare i Consigli comunali dei suddetti enti a deliberarne lo scioglimento;

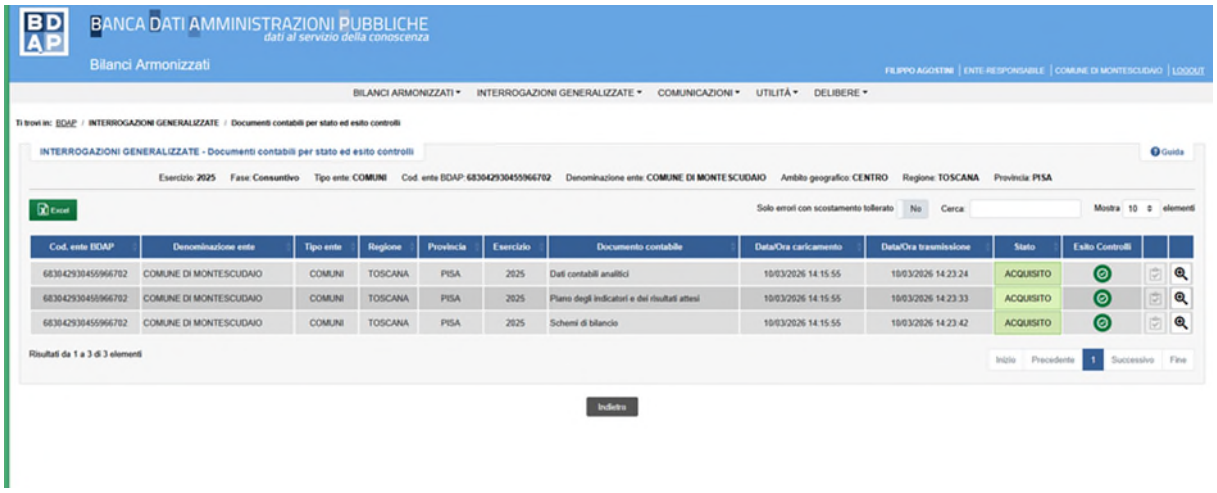
Con deliberazione del Consiglio comunale n. 23 del 29/07/2025, avente ad oggetto "Scioglimento dell'Unione Colli Marittimi Pisani – Presa d'atto", veniva stabilita la data del 30 settembre 2025 quale termine per la predisposizione del rendiconto di gestione 2025, nonché la sospensione delle attività di gestione contabile e finanziaria dell'Unione, al fine di consentire la redazione del medesimo rendiconto.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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



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

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

- l'Ente non ha in essere 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 28/02/2026, 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 ed approvati con le seguenti determinazioni:

- n. 30 del 30/01/2026 di parificazione dell'agente Contabile Economo Comunale
- n. 31 del 03/02/2026 di parificazione del conto del Tesoriere Comunale;
- n. 35 del 05/02/2026 di parificazione dell'agente Contabile sig.ra Nanni Talima Responsabile dell'ufficio servizi demografici relativo alla gestione della riscossione

dei diritti CIE e diritti di segreteria delle carte di identità dal 1 ottobre 2025 al 31 dicembre 2025, a seguito della reinternalizzazione della funzione;
- n. 44 del 12/03/2026 di parificazione dell'Agente Contabile Agenzia delle Entrate Riscossione;

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

- l'Ente ***ha*** 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 obiettivi di servizio e pertanto 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 disponibile*** di euro 2.957.333,99

Voce		2025
Fondo cassa al 1° gennaio		2.994.429,01 €
RISCOSSIONI	(+)	3.687.723,20 €
PAGAMENTI	(-)	3.098.172,07 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	3.583.980,14 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)	0,00 €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	3.583.980,14 €

RESIDUI ATTIVI	(+)	818.556,58 €
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00 €
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale		0,00 €
RESIDUI PASSIVI	(-)	592.036,50 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)	108.968,21 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)	744.198,02 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA FINANZIARIE	(-)	0,00 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)	(=)	2.957.333,99 €

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Anno di riferimento	2023	2024	2025
Risultato di Amministrazione (A)	2.327.931,93 €	2.738.490,33 €	2.957.333,99 €
Parte accantonata (B)	504.695,64 €	657.821,65 €	653.753,30 €
Parte vincolata (C)	1.096.039,25 €	1.377.716,11 €	1.525.290,43 €
Parte destinata agli investimenti (D)	171.941,98 €	102.975,98 €	79.361,91 €
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	555.255,06 €	599.976,59 €	698.928,35 €

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non si è*** avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

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	350.000,00											350.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	35.000,00											35.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	26.430,66	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti												0,00
Totale delle parti utilizzate	**385.000,00**	**0,00**	**0,00**	**26.430,66**	**26.430,66**	**139.988,17**	**0,00**	**0,00**	**5.980,00**	**145.968,17**	**32.500,00**	**589.898,83**
Totale delle parti non utilizzate	**214.976,59**	**451.758,77**	**0,00**	**179.632,22**	**631.390,99**	**350.340,51**	**826.196,73**	**4.164,70**	**51.046,00**	**1.231.747,94**	**70.475,98**	**2.148.591,50**
Totali	***599.976,59***	**451.758,77**	**0,00**	**206.062,88**	**657.821,65**	**490.328,68**	**826.196,73**	**4.164,70**	**57.026,00**	**1.377.716,11**	**102.975,98**	**2.738.490,33**
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:												

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2025**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 640.921,95
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 414.775,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 853.166,23
SALDO FPV	- € 438.390,45
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 7.106,22
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 31.472,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 40.678,51

SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 16.312,16
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 640.921,95
SALDO FPV	€ - 438.390,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 16.312,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 589.898,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.148.591,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 2.957.333,99

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**567.808,71 €**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	28.718,00 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	108.965,04 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**430.125,67 €**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-6.355,69 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**436.481,36 €**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**224.621,62 €**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	172.157,04 €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**52.464,58 €**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00 €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**52.464,58 €**
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		**0,00 €**
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		**0,00 €**
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	**(-)**	**0,00 €**
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**792.430,33 €**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		28.718,00 €
Risorse vincolate nel bilancio		281.122,08 €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**482.590,25 €**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-6.355,69 €

W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**488.945,94 €**

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:

	2025
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	792.430,33 €
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	482.590,25 €
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	488.945,94 €

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	156.827,98 €	108.968,21 €
FPV di parte capitale	257.947,80 €	744.198,02 €
FPV per partite finanziarie	0,00 €	0,00 €

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	175.831,44 €	156.827,98 €	108.968,21 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	90.474,42 €	45.403,79 €	49.436,49 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- 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	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	85.357,02 €	111.424,19 €	59.531,72 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 65.114,47
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 1.326,00
Altri incarichi	€ 42.527,74
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro (**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	**€ 108.968,21**

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, non ricorrendo la fattispecie;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR, relative al c.d. "PNRR Digitalizzazione" a cui l'Ente ha apposto un vincolo.

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	538.178,85 €	257.947,80 €	744.198,02 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	415.022,20 €	90.643,48 €	627.093,70 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	123.156,65 €	167.304,32 €	117.104,32 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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 11 del 19/02/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.02 del 16/02/2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente ***persistono*** residui attivi e passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.
La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 11 del 19/02/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	762.195,99 €	297.365,77 €	440.463,87 €	-24.366,35 €
Residui passivi	603.358,89 €	473.375,74 €	89.304,64 €	-40.678,51 €

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 8.289,15	€ 31.279,59
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 8.046,45
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€1.108,20
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 23.183,16	€ 244,01
Gestione servizi c/terzi	€ 0,26	€ 0,26
MINORI RESIDUI	€ 31.472,57	€ 40.678,51

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.

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:

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	15.158,56 €	32.608,05 €	38.327,26 €	68.219,34 €	63.914,06 €	139.139,54 €	357.366,81 €
Titolo 2	0,00 €	500,00 €	0,00 €	6.230,31 €	1.441,00 €	42.765,71 €	50.937,02 €
Titolo 3	60.922,62 €	7.627,06 €	12.289,51 €	12.940,50 €	20.817,63 €	61.077,04 €	175.674,36 €
Titolo 4	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	98.643,48 €	135.110,42 €	233.753,90 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 6	481,12 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	481,12 €
Titolo 7	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 9	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	343,37 €	0,00 €	343,37 €
Totale	**76.562,30 €**	**40.735,11 €**	**50.616,77 €**	**87.390,15 €**	**185.159,54 €**	**378.092,71 €**	**818.556,58 €**

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale

Titolo 1	1.856,05 €	10.763,13 €	7.453,85 €	20.351,47 €	38.292,34 €	388.116,87 €	466.833,71 €
Titolo 2	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9.516,00 €	841,80 €	95.861,60 €	106.219,40 €
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 4	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	0,00 €	0,00 €	230,00 €	0,00 €	0,00 €	18.753,39 €	18.983,39 €
Totale	**1.856,05 €**	**10.763,13 €**	**7.683,85 €**	**29.867,47 €**	**39.134,14 €**	**502.731,86 €**	**592.036,50 €**

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		**Esercizi precedenti**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**Totale residui conservati al 31.12.2025** (1)	**FCDE al 31.12.2025**
IMU/TASI	Residui iniziali	104.533,04 €	86.203,95 €	94.609,74 €	108.316,43 €	90.404,88 €	22.451,51 €	- €	- €	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	57.545,65 €	45.489,73 €	46.466,80 €	58.334,37 €	90.404,88 €	22.451,51 €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione	55,05	52,77	49,11	53,86	100,00	100,00	100,00	100,00		
TARSU	Residui iniziali	324.035,29 €	319.833,48 €	311.686,53 €	256.173,23 €	223.712,32 €	1.135,60 €	4.443,14 €	689,58 €	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	4.201,81 €	8.146,95 €	3.674,54 €	6.156,39 €	2.313,83 €	790,31 €	4.443,14 €	689,58 €		
	Percentuale di riscossione	1,30	2,55	1,18	2,40	1,03	69,59	100,00	100,00		
TARI CAP. 56	Residui iniziali	- €	- €	130.191,85 €	197.840,77 €	188.252,78 €	250.007,97 €	381.646,29 €	335.465,49 €	350.648,75 €	319.318,49 €

	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	67.505,20 €	104.333,51 €	37.618,27 €	78.424,32 €	159.399,46 €	118.425,33 €		
	Percentuale di riscossione			51,85	52,74	19,98	31,37	41,77	35,30		
TARI CAP. 54	Residui iniziali	339.607,27 €	391.810,16 €	362.192,21 €	220.467,24 €	190.427,10 €	32.088,44 €	16.155,32 €	13.140,05 €	1.187,11 €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	68.491,79 €	29.617,95 €	141.724,97 €	30.040,14 €	83.328,79 €	19.158,97 €	7.560,12 €	11.952,94 €		
	Percentuale di riscossione	20,17	7,56	39,13	13,63	43,76	59,71	46,80	90,97		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	- €	455,10 €	3.682,43 €	1.171,41 €	1.035,44 €	61,71 €	- €	58,80 €	117,60	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	455,10 €	3.682,43 €	1.171,41 €	1.035,44 €	61,71 €	- €	58,80 €		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00				
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	70.777,71 €	55.212,71 €	66.902,71 €	56.282,71 €	58.840,21 €	66.971,38 €	49.919,38 €	51.863,21 €	58.402,71 €	25.200,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	30.452,71 €	22.052,71 €	33.742,71 €	31.082,71 €	25.240,21 €	50.171,38 €	33.119,38 €	26.663,21 €		
	Percentuale di riscossione	43,03	39,94	50,44	55,23	42,90	74,91	66,35	51,41		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	156.326,95 €	186.326,95 €	173.417,46 €	128.798,94 €	108.109,95 €	119.410,21 €	121.466,79 €	85.932,10 €	89.390,30 €	81.321,13 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	42.909,49 €	74.618,52 €	50.688,99 €	- €	9.470,80 €	47.062,07 €	8.069,18 €		
	Percentuale di riscossione	0,00	23,03	43,03	39,36	0,00	7,93	38,74	9,39		

Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €			0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €				
	Percentuale di riscossione										

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)	3.583.980,14 €
- di cui conto "istituto tesoriere"	19,15 €
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	3.583.960,99 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	3.583.980,14 €

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	€ 2.509.901,54	€ 2.994.429,01	€ 3.583.980,14
di cui cassa vincolata	€ 1.067.972,31	€ 848.628,94	€ 848.965,44

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

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

- ***ha*** aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 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 zero in quanto fattispecie non ricorrente.

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);

-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;

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 ***non 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. L'Organo di revisione ha verificato che ***non è stata*** conseguentemente operata la riduzione del 30% della retribuzione di risultato.
- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014***non ha allegato*** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
    - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) - 29,19 gg
    - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 1 giorno
    - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -29 giorni
- che l'ente ***non versa*** in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018 (non ha provveduto a pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ovvero ad alimentare la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture).

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1.Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:
- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: CAPITOLI

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità ***non si è*** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 447.403,08

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 1.963,66 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 l'importo di cui sopra , 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 dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024, essendo che i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 sono ancora disponibili

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2024	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura reddittività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
C.RO.M.	10%	1.163.848,00€	- €	Scarsa redditività di alcuni punti vendita	Non positiva	2024-2023-2022-2021-2020-2019

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in assenza dei dati definitivi relativi al bilancio 2025 della partecipata C.RO.M., ha ritenuto opportuno mantenere l'importo di euro 21.003,40, già accantonato nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, quale fondo per la copertura delle perdite risultanti dai bilanci d'esercizio delle aziende speciali e delle istituzioni, ai sensi dell'articolo 1, comma 551, della legge n. 147/2013.In proposito, il revisore, anche alla luce delle novità intervenute nel corso del 2026 in relazione alla prevista operazione di scissione societaria, ancorché da deliberare, richiama l'attenzione sulla necessità di assicurare un adeguato e costante controllo di gestione della costituenda società scissa cui sarà attribuito il compendio in oggetto, al fine di garantirne l'equilibrio economico-finanziario. Ciò in considerazione degli obblighi gravanti sugli enti pubblici soci in caso di perdite d'esercizio delle società partecipate, che comportano l'effettuazione di accantonamenti nei rispettivi bilanci, nonché l'adozione delle ulteriori misure previste dalla normativa vigente.

3.3.3.Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 60.000, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso in essere alla data del 31/12, è emersa la persistenza di una passività potenziale, ritenuta probabile, pari a euro 35.370,34, relativa al decreto ingiuntivo promosso da Banca Sistema S.p.A., avverso il quale l'Ente ha proposto opposizione tramite il proprio legale di fiducia, individuato con deliberazione n. 30 dell'11/03/2025. In relazione a tale fattispecie, l'Ente ha provveduto alla quantificazione del rischio e al conseguente accantonamento nel fondo rischi, in conformità ai principi contabili applicati concernenti la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011). Alla data di redazione della presente relazione, il Giudice ha respinto la richiesta di provvisoria esecutività del decreto ingiuntivo e il tentativo di mediazione ha avuto esito negativo; si è pertanto in attesa della pronuncia della sentenza.

La somma di € 10.000 risultava già accantonata nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente; Euro 2.000,00 già stanziati nella missione 20 del bilancio di previsione 2025-2027.

Il restante accantonamento viene accantonato in maniera prudenziale, tramite apposizione di vincolo all'avanzo di amministrazione.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.561,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.400,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.961,00

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 -351,88 Su un importo di documenti ricevuti nell'esercizio di € 1.671.454,75 €

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 le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali ***sono*** congrue.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.742.171,00 €	1.777.189,50 €	1.835.364,05 €	105,35	103,27

Titolo 2	348.913,98 €	428.914,91 €	407.396,26 €	116,76	94,98
Titolo 3	215.080,09 €	261.113,25 €	262.186,55 €	121,90	100,41
Titolo 4	1.475.168,36 €	1.775.008,88 €	545.620,91 €	36,99	30,74
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***3.781.333,43 €***	***4.242.226,54 €***	***3.050.567,77 €***	***80,67***	***71,91***

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	1.727.071,00 €	2.053.963,38 €	2.111.280,65 €	122,25	102,79
Titolo 2	378.401,88 €	243.550,52 €	257.029,09 €	67,92	105,53
Titolo 3	238.258,09 €	268.295,58 €	279.372,28 €	117,26	104,13
Titolo 4	233.000,00 €	474.919,96 €	548.112,77 €	235,24	115,41
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***2.576.730,97 €***	***3.040.729,44 €***	***3.195.794,79 €***	***124,03***	***105,10***

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	2.072.574,00 €	2.181.615,80 €	2.411.412,81 €	116,35	110,53
Titolo 2	129.957,03 €	171.723,77 €	186.599,67 €	143,59	108,66
Titolo 3	273.058,09 €	306.940,25 €	337.816,13 €	123,72	110,06
Titolo 4	103.000,00 €	390.114,40 €	508.654,31 €	493,84	130,39
Titolo 5	- €	- €	- €	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***2.578.589,12 €***	***3.050.394,22 €***	***3.444.482,92 €***	***133,58***	***112,92***

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	***Volontaria***	***Coattiva***
IMU/TASI	***839.336,26 €***	
TARSU/TIA/TARI/TARES	***719.386,00 €***	
Sanzioni per violazioni codice della strada	***2.636,20 €***	*31.489,20 €*
Fitti attivi e canoni patrimoniali	***77.413,06***	
Proventi acquedotto	***89.390,30***	
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono ***aumentate*** di Euro 69.336,26. rispetto a quelle

dell'esercizio 2024. Nell'anno 2025 si registrano sia maggiori incassi per relativi all'IMU ordinaria sia maggiori incassi per quanto riguarda il recupero evasione.

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 aumentate di Euro 51.047,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: per l'aumento dei costi del servizio a seguito della validazione relativa all'aggiornamento del PEF 2024 -2025 ai fini della rideterminazione, per le annualità 2024 e 2025, delle entrate tariffarie di riferimento in applicazione del MTR-2 ARERA di cui alla determinazione nr. 116/Direttore Generale dell'Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani Ambito Territoriale Ottimale "Toscana Costa" del 20.06.2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***ha*** provveduto a rilevare il credito verso l'utenza relativo alla componente perequativa TARI tra le entrate di parte corrente del Titolo III, in apposita posta separata rispetto alla TARI ordinaria, in conformità a quanto previsto dall'Allegato 13/1 al d.lgs. n. 118/2011 (art. 15, comma 2);

- l'accertamento della componente perequativa ***è stato*** effettuato secondo il criterio della competenza finanziaria potenziata, rilevando il credito nell'esercizio di maturazione, in coerenza con i principi contabili applicati (Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011);

- l'Ente, con riferimento alla correlata obbligazione potenziale di riversamento alla CSEA nell'esercizio successivo ("anno a+1"), ***non ha*** provveduto ad accantonare l'importo corrispondente nella riga B del risultato di amministrazione in quanto ha già provveduto al riversamento delle quote a CSEA.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	€ 298.350,56	€ 424.857,61	€ 354.887,72
Riscossione	€ 298.350,56	€ 334.214,13	€ 354.887,72

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	**importo**	**spesa corrente**	**% x spesa corr.**
2023	298.350,56 €	12.000,00 €	24,86
2024	424.857,61 €	14.480,00 €	29,34
2025	354.887,72 €	18.393,33 €	19,29

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

sanzioni ex art.208 co 1	2023	2024	2025
accertamento	€ 1.671,50	€ 2.456,50	€ 2.636,20
riscossione	€ 1.671,50	€ 2.397,70	€ 2.518,60
%riscossione	100,00	97,61	95,54

sanzioni ex art.142 co 12 bis	2023	2024	2025
accertamento	€ 42.465,50	€ 43.683,91	€ 31.489,20
riscossione	€ 10.000,00	€ 16.432,41	€ 31.489,20
%riscossione	23,55	37,62	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	**Accertamento 2025**
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.636,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 2.636,20
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.380,00
% per spesa corrente	128,21%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.142 co 12 bis	**Accertamento 2025**
Sanzioni Codice della Strada	€ 31.489,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 31.489,20
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 33.915,00
% per spesa corrente	107,70%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono ***diminuite*** di Euro 3.323,58 (€ 80.736,64 dell'anno 2024, € 77.413,06 dell'anno 2025).

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che ***sono*** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	€ 168.154,61	€ 168.154,61	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 5.717,71	€ 5.717,71	€ -	€ -
TOTALE	€ 173.872,32	€ 173.872,32	€ -	€ -

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 il concessionario ***ha*** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-*septies*) del D.L: n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

nessuna somma è rimasta a residuo.

Per quanto riguarda il recupero evasione I.M.U., nell'anno 2025 sono state accertate ed incassate in conto competenza € 168.154,61 su una previsione iniziale di € 90.000,00 ed una previsione assestata di € 123.792,00

Per quanto riguarda il recupero evasione TASI, nell'anno 2025 sono state accertate ed incassate in conto competenza € 5.717,71 su una previsione iniziale di € 0,00 ed una previsione assestata di € 5.717,71

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	2.213.668,51 €	2.557.515,20 €	2.081.260,56 €	94,02	81,38
Titolo 2	1.475.168,36 €	2.746.923,22 €	895.680,70 €	60,72	32,61
Titolo 3	- €	2.486,46 €	2.486,46 €	#DIV/0!	100,00
TOTALE	***3.688.836,87 €***	***5.306.924,88 €***	***2.979.427,72 €***	***80,77***	***56,14***

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	2.261.303,97 €	2.809.032,24 €	2.249.615,12 €	99,48	80,09
Titolo 2	233.000,00 €	1.365.270,81 €	757.270,78 €	325,01	55,47
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***2.494.303,97 €***	***4.174.303,05 €***	***3.006.885,90 €***	***120,55***	***72,03***

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	2.443.198,12 €	2.870.135,63 €	2.468.907,94 €	101,05	86,02
Titolo 2	1.049.542,20 €	1.152.542,20 €	302.262,47 €	28,80	26,23
Titolo 3	- €	- €	- €	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***3.492.740,32 €***	***4.022.677,83 €***	***2.771.170,41 €***	***79,34***	***68,89***

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	€ 481.836,93	€ 483.407,75	1.570,82
102	imposte e tasse a carico ente	€ 53.418,87	€ 50.747,55	-2.671,32
103	acquisto beni e servizi	€ 1.380.325,13	€ 1.591.734,45	211.409,32
104	trasferimenti correnti	€ 263.273,37	€ 270.290,30	7.016,93
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 28.827,05	€ 27.259,60	-1.567,45
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 41.933,77	€ 45.468,29	3.534,52
	TOTALE	**€ 2.249.615,12**	**€ 2.468.907,94**	219.292,82

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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- che l'Ente ***non 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 che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ***ha*** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

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

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2025
Spese macroaggregato 101	€ 540.077,35	€ 479.368,81
Spese macroaggregato 103	€ 10.646,42	€ 1.998,36
Irap macroaggregato 102	€ 34.253,19	€ 34.354,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare……	€ 86.409,51	€ 83.381,03
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**€ 671.386,47**	**€ 599.102,65**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 124.249,65**	**€ 159.987,66**
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 547.136,82**	**€ 439.114,99**
(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 21/12/2025/ parere n. 28 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

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

	Numero	Spesa
Incarichi di patrocinio legale	1	€ 2.366,00
Incarichi di consulenza	1	€ 2 000
Affidamento di servizi legali		

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 734.114,13	€ 291.669,12	-442.445,01

203	Contributi agli investimenti	€ 23.156,65		-23.156,65
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 10.593,35	10.593,35
	TOTALE	**€ 757.270,78**	**€ 302.262,47**	-455.008,31

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 fondi 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, non ricorrendone la fattispecie.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati 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'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.

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 fideiussioni 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 ***esistono sempre*** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025 che provengono

dall'esercizio 2024.

Oggetto	*Importo*	*Azioni**	*Motivazioni*
ACQUISTO TERRENO ADIBITO A PARCHEGGIO PUBBLICO PIAZZA GHERARDINI -	€ 4.164,70		
	€		
	€		

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 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:

2024	**2025**	**2026**
1,37%	1,22 %	1,09%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	***Importi in euro***	**%**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.835.364,05	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 407.396,26	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 262.186,55	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 2.504.946,86	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 250.494,69	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)	€ 27.259,60	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 223.235,09	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 27.259,60	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		1,09

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 838.055,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 32.390,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€-
TOTALE DEBITO	=	€805.664,58

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	1.012.977,91 €	920.481,35 €	€ 838.055,14
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-92.496,56 €	-82.426,21 €	-32.390,56 €
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 920.481,35**	**€ 838.055,14**	**€ 805.664,58**
Nr. Abitanti al 31/12	2.147	2.183	2.194
Debito medio per abitante	428,73	383,90	367,21

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 31.939,12	€ 28.827,05	€ 27.259,60
Quota capitale	€ 92.496,56	€ 82.426,21	€ 32.390,56
Totale fine anno	**€ 124.435,68**	**€ 111.253,26**	**€ 59.650,16**

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che sulla base delle risultanze del DM 19 giugno 2024 l'Ente non deve né ricevere né restituire nessuna somma;

6. Rapporti con organismi partecipati

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.

SOCIETA' PARTECIPATE	Credito del Comune verso la Società	Debito della Società verso il Comune	Differenza	Debito del Comune verso la Società	Credito della Società verso il Comune	Differenza	Note
	Residui Attivi	*Contabilità della società*		Residui Passivi	*Contabilità della società*		
A.S.A. S.p.a.	89.390,30 €	93.695,31 €	- 4.305,01 €	- €	78.219,53 €	- 78.219,53 €	Vedasi relazione di asseveramento
Retiambiente S.p.a.	- €	- €	- €	52.490,75 €	52.490,75 €	- €	Vedasi relazione di asseveramento
Crom Servizi	33.600,00 €	33.600,00 €	- €	- €	- €	- €	Vedasi relazione di asseveramento
Gal Etruria s.c.r.l.	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Vedasi relazione di asseveramento
Gal Terre Etrusche	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Vedasi relazione di asseveramento
A.P.E.S. S.c.p.a.	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Vedasi relazione di asseveramento
Promozione e Sviluppo val di Cecina s.r.l. in liquidazione	- €	€	- €	- €	- €	- €	Vedasi relazione di asseveramento
ATO Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani - Ambito Terriroiale Ottimale Toscana Costa	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Vedasi relazione di asseveramento

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Da tale riconciliazione non sono emerse differenze ad esclusione del rapporto debito/credito della società partecipata ASA per la quale risulta in essere soltanto la fattura n. RC/2062 del 29/04/2004 dell'importo di € 77.468,53 già contestata dall'Ente a suo tempo con note a firma dei sindaci pro – tempore prot. 7787/2004 e prot. 2143/2014;

Come già indicato nel parere dello scorso anno, si ribadisce all'Ente, per quanto possibile, a riconciliare questa fattura con la società.

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

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, ***non ha*** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Nell'assemblea dei soci di C.R.O.M. S.r.l. del 16 dicembre 2025, i soci hanno unanimemente condiviso la valutazione secondo cui l'operazione di scissione rappresenta lo strumento più idoneo per il superamento delle attuali criticità gestionali.

In tale sede, i sindaci dei Comuni soci di minoranza hanno espresso la volontà di percorrere la strada della scissione in due distinti soggetti giuridici: da un lato il Comune di Rosignano Marittimo e, dall'altro, congiuntamente, i due Comuni di minoranza.

Successivamente, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 5/2026, il Comune di Montescudaio ha dato mandato al Sindaco di approvare, nella prima Assemblea dei soci utile, l'avvio del percorso volto alla scissione della società, autorizzando l'Amministratore Unico — il quale potrà avvalersi anche del supporto di consulenti in materia — a porre in essere tutte le attività necessarie alla definizione del progetto di scissione, mediante condivisione con i Soci di minoranza.

Il sottoscritto Revisore, come già indicato nel parere rilasciato sulla delibera di consiglio n. 5/2026 raccomanda la massima attenzione in relazione al percorso di scissione della C.R.O.M. S.r.l. in due distinte società, con la conseguente costituzione di un primo soggetto giuridico titolare delle farmacie comunali del Comune di Rosignano Marittimo e di un secondo soggetto destinato alla gestione delle farmacie comunali dei Comuni di minori dimensioni.

Tale operazione dovrà essere attentamente monitorata da parte di questi ultimi Enti, con particolare riguardo ai risultati economici previsionali, nonché ai necessari adempimenti e agli assetti organizzativi attualmente in capo alla C.R.O.M. S.r.l., che dovranno essere in futuro ridefiniti e gestiti dalla società risultante dalla scissione.

In particolare, le perdite d'esercizio registrate dalla C.R.O.M. S.r.l., imputate dall'Organo Amministrativo alle unità locali dei Comuni soci meno popolosi, impongono un rigoroso controllo di gestione della futura società cui verrà assegnato tale compendio aziendale, al fine di conseguire un equilibrio economico positivo. Ciò anche in considerazione dell'obbligo, in caso di perdite delle società partecipate, per gli Enti Pubblici soci di procedere ad accantonamenti nei propri bilanci, nonché all'adozione delle ulteriori misure previste dalla normativa vigente.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato ***ha*** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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

Ai sensi dell'articolo 232, comma 2, del D.lgs. 267/2000 (Tuel), gli enti che rinviano la contabilità economico patrimoniale con riferimento all'esercizio 2025, allegano al rendiconto 2025 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2025 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate e definite dall'allegato A al decreto del 12 Ottobre 2021.
Pertanto gli enti che, in attuazione dell'articolo 232, comma 2, del TUEL, si avvalgono della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale allegano al rendiconto la propria Situazione patrimoniale, utilizzando i seguenti dati:
inventario aggiornato alla data del 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il rendiconto;
rendiconto definitivo;
ultimo conto del patrimonio approvato o dell'ultima situazione patrimoniale approvata;
extra-contabili per alcune voci delle disponibilità liquide e per altre voci.
Lo stato patrimoniale rappresenta la composizione quali-quantitativa del patrimonio dell'ente alla data di riferimento.
La Situazione patrimoniale 2025 è stata redatta nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati.
Si evidenzia in particolar modo che, sulla base di quanto previsto dal Decreto MEF 12 ottobre 2021, L'Ente ha la facoltà di attribuire una valorizzazione nulla alle voci:

- Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;
- Rimanenze;
- Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;
- Ratei attivi e Risconti attivi;

- Risultato economico dell'esercizio;
- Acconti;
- Ratei passivi e Altri risconti passivi;
- Contributi agli investimenti e Concessioni pluriennali;
- Conti d'ordine.

Non è altresì obbligatoria:

- l'indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo per i Crediti e i Debiti;
- l'indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo per le Immobilizzazioni finanziarie;
- l'indicazione degli importi relativi a beni indisponibili per le immobilizzazioni materiali.

Situazione patrimoniale al 31/12/2025

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo. Si riportano nella tabella sottostante i valori aggregati per macroclassi

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	**31/12/2025**	**31/12/2024**	**Variazione**
Immobilizzazioni immateriali	62.625,04	83.838,40	-21.213,36
Immobilizzazioni materiali	10.668.572,72	10.584.476,24	84.096,48
Immobilizzazioni finanziarie	265.280,98	331.655,40	-66.374,42
Totale immobilizzazioni	**10.996.478,74**	**10.999.970,04**	**-3.491,30**
Rimanenze	0,00	0,00	0,00

Crediti	348.109,94	287.280,74	60.829,20
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.606.542,58	3.017.104,37	589.438,21
Totale attivo circolante	**3.954.652,52**	**3.304.385,11**	**650.267,41**
Ratei e Risconti	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale dell'attivo	**14.951.131,26**	**14.304.355,15**	**646.776,11**
PASSIVO	31/12/2025	31/12/2024	Variazione
Patrimonio netto	**13.373.627,36**	**12.677.778,64**	**695.848,72**
Fondo rischi e oneri	179.637,82	185.059,48	-5.421,66
Trattamento di fine rapporto (TFR)	0,00	0,00	0,00
Debiti	1.397.866,08	1.441.517,03	-43.650,95
Ratei, Risconti e contributi agli investimenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale del passivo	**14.951.131,26**	**14.304.355,15**	**646.776,11**
Conti d'ordine	**0,00**	**0,00**	**0,00**

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, non avendo l'Ente progetti finanziati da PNRR e rendicontati sulla piattaforma REGIS, ma soltanto progetti relativi alle misure di digitalizzazione che l'Ente ha provveduto a rendicontare sulla piattaforma dedicata.

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

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

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) lo stato patrimoniale semplificato,

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. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Non risultano osservazioni di rilievo.

11. Conclusioni

'Organo di Revisione ha accertato la corretta determinazione delle quote vincolate, accantonate e destinate, confermando la disponibilità di una quota libera pari a euro 698.928,35.

Si raccomanda l'Ente che l'utilizzo di tale risorsa è subordinato al rispetto del principio di priorità sequenziale stabilito dal legislatore. L'Ente è pertanto richiamato a destinare l'avanzo secondo il seguente ordine gerarchico:

1. Regolarizzazione di debiti fuori bilancio, quale priorità assoluta di risanamento.
2. Salvaguardia degli equilibri, qualora le risorse ordinarie non siano sufficienti a garantire il rispetto dell'art. 193 del TUEL.
3. Finanziamento di spese di investimento, per il potenziamento patrimoniale dell'Ente.
4. Copertura di spese correnti non ripetitive, limitatamente a oneri sprovvisti di carattere permanente.
5. Estinzione anticipata dei mutui, finalizzata alla riduzione degli oneri finanziari.

Infine, considerata inoltre l'attuale instabilità del quadro geopolitico e il sensibile incremento dei costi energetici, l'Organo di Revisione invita l'Ente ad un monitoraggio costante dei flussi di entrata e una gestione oculata delle uscite, raccomandando di considerare l'avanzo disponibile quale riserva strategica prioritaria per la copertura dei maggiori oneri derivanti dalle utenze e dai consumi energetici.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. DANIELE CAPPELLINI

Firmato digitalmente da:
Cappellini Daniele
Data: 13/04/2026 13:34:22

Daniele CAPPELLINI