



**CITTA' DI GALLIPOLI**

(Provincia di Lecce)

*Organo di Revisione economico-finanziaria*

## **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. Giovanni Francesco Conte

Dott.ssa Pasqualina Monteleone

Dott. Pasquale Basile



# CITTA' DI GALLIPOLI

(Provincia di Lecce)

*Organo di Revisione economico-finanziaria*

**Verbale n. 17/2026 del 13.4.2026**

## **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 del Commissario Straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale, 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 e presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale, del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2025 del Comune di Gallipoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gallipoli, 13 aprile 2026

L'Organo di revisione

Dott. Giovanni Francesco Conte

Dott.ssa Pasqualina Monteleone

Dott. Pasquale Basile

## 1. Introduzione

I sottoscritti dott. Giovanni Francesco Conte, dott.ssa Pasqualina Monteleone e dott. Pasquale Basile, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n.1 del 18/3/2025;

◆ ricevuta in data 1/4/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta comunale n.127 del 1/4/2026, 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;

◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n.52/2019;

### TENUTO CONTO CHE

◆ l'Organo di Revisione, nella attuale composizione, è stato nominato in data 18/3/2025 e si è pertanto dovuto documentare sulle attività svolte dai precedenti Revisori;

◆ 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, come riportato nei Verbali dal n.1/2025 al n.32/2025;

◆ 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;

◆ non si è a conoscenza di irregolarità non sanate né di rilievi e/o suggerimenti formulati dal Collegio e rimasti inascoltati;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2025;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

|  |      |
|--|------|
| <b>Variazioni di bilancio totali anno 2025</b>                                   | n.13 |
| di cui variazioni di Consiglio   | n. 4 |
| di cui variazioni di G.C. con i poteri del C.C. a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 4 |

|  |      |
|--|------|
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel      | n. 3 |
| di cui variazioni Responsabile servizio finanz. ex art. 175 c. 5 quater Tuel   | n. 1 |
| di cui variazioni del Resp. servizio finanz. per applicazione avanzo vincolato | n. 1 |

## RIPORTANO

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

### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione all'1.1.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.18.934 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*;

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

L'Ente:

- *non* è istituito a seguito di processo di unione;
- *non* è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- non partecipa ad alcuna Unione di Comuni;
- non partecipa ad alcun Consorzio 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, ai sensi dell'art. 31 del d.lgs. n. 33/2013, *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione dei rilievi mossi dalla Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per la Puglia, con deliberazione n.119/2025/VSGC del 4.9.2025, a conclusione della verifica del funzionamento del sistema integrato dei controlli interni;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si è trovato 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;

*Si rammenta che ai sensi dell'art. 18-bis del D.I. 9 agosto 2024 n.113 "al fine di facilitare l'assolvimento degli obblighi derivanti dalla realizzazione degli interventi di investimento, nel rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali da parte degli enti locali, limitatamente agli esercizi finanziari 2024, 2025 e 2026, non si applicano le limitazioni previste dall'articolo 187, comma 3-bis, del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, a condizione che il ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate per il finanziamento delle spese correnti sia stato determinato dalla*

necessità di pagare spese in attuazione del PNRR.”

- l’Ente non è tenuto a dare evidenza nell’apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024, non avendone in corso;
- 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 degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione entro il 30/01/2026; il Dirigente dei servizi finanziari, con determinazione n.874 del 17/3/2026, ha dato atto della corrispondenza dei dati ivi riportati con le scritture contabili dell’Ente e l’Organo di revisione si esprime in maniera favorevole alla loro approvazione;

Va detto, in riferimento agli agenti contabili che il servizio Anagrafe – Stato Civile comporta il rilascio di valori e/o l’apposizione di marche con pagamento dei diritti da parte dei richiedenti che possono provvedervi a mezzo bollettini postali, Iban, POS e contante.

In occasione delle verifiche trimestrali, il Collegio, pur in assenza di rilievi ha però *“sottolineato che la mancanza di un inventario di inizio periodo dei valori assegnati ai riscuotitori speciali limita l’efficacia della verifica. Sarebbe necessario, infatti, conoscere la giacenza di inizio periodo delle marche e degli altri valori al fine di verificare la coincidenza tra incassi e valori utilizzati. A tal fine, quindi, l’Ufficio è invitato a predisporre idonee procedure organizzative”*.

- l’Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell’art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l’Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all’art. 158 Tuel;
- l’Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
  - scheda di monitoraggio degli obiettivi del servizio sociale 2025: il livello di servizio effettivo è risultato inferiore al livello di servizio di riferimento; la spesa è risultata non inferiore al livello del fabbisogno standard monetario per la funzione servizi sociali;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido: nel 2025 sono stati assegnati utenti aggiuntivi; l’ente non ha rendicontato gli utenti aggiuntivi;
  - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità: l’ente non ha raggiunto l’obiettivo, non sono stati serviti tutti o una parte di utenti aggiuntivi assegnati all’ente;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione relativa ai servizi di assistenza all’autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità;
- L’Ente *non ha* raggiunto i propri obiettivi di servizio relativamente agli asili nido e al trasporto studenti con disabilità;
- L’Organo di revisione ha verificato che le risorse aggiuntive assegnate e non utilizzate sono state vincolate nel risultato di amministrazione;

- l'Ente rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A.
- L'Ente deve adempiere all'obbligo di invio delle certificazioni per il mancato raggiungimento degli obiettivi e/o LEP assegnati;
- 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, in quanto meno della metà dei parametri presenta valori deficitari, e pertanto non è tenuto alla copertura minima dei servizi a domanda individuale.

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI |                       |                      |                      |                           |                         |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|-------------------------|
| RENDICONTO 2025                                | Proventi              | Costi                | Saldo                | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido                                     |                       |                      | € -                  |                           |                         |
| Casa riposo anziani                            |                       |                      | € -                  |                           |                         |
| Fiere e mercati                                |                       |                      | € -                  |                           |                         |
| Mense scolastiche                              | € 107.211,48          | € 345.000,00         | -€ 237.788,52        | 31,08%                    | 35,48%                  |
| Musei e pinacoteche                            | € 15.451,24           | € 278.214,65         | -€ 262.763,41        | 5,55%                     | 16,36%                  |
| Teatri, spettacoli e mostre                    |                       |                      | € -                  |                           |                         |
| Colonie e soggiorni stagionali                 | € 37.238,00           | € 41.800,00          | -€ 4.562,00          | 89,09%                    | 28,57%                  |
| Corsi extrascolastici                          |                       |                      | € -                  |                           |                         |
| Impianti sportivi                              |                       |                      | € -                  |                           |                         |
| Parchimetri                                    | € 823.276,01          | € 380.000,00         | € 443.276,01         | 216,65%                   | 331,00%                 |
| Servizi turistici                              |                       |                      | € -                  |                           |                         |
| Trasporti funebri, pompe funebri               | € 6.125,00            | € 114.802,65         | -€ 108.677,65        | 5,34%                     | 4,54%                   |
| Uso locali non istituzionali                   |                       |                      | € -                  |                           |                         |
| Centro creativo                                |                       |                      | € -                  |                           |                         |
| Altri servizi                                  | € 16.441,80           | € 149.351,28         | -€ 132.909,48        | 11,01%                    | 6,67%                   |
| <b>Totali</b>                                  | <b>€ 1.005.743,53</b> | <b>€1.309.168,58</b> | <b>-€ 303.425,05</b> | <b>76,82%</b>             | <b>70,44%</b>           |

## 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 41.287.370,33.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari.

Nei residui attivi non sono compresi residui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

|   | GESTIONE      |               |                      |
|---|---------------|---------------|----------------------|
|   | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE               |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |               |               | 27.825.742,82        |
| RISCOSSIONI   | 10.877.659,81 | 35.416.999,65 | 46.294.659,46        |
| PAGAMENTI   | 6.333.377,88  | 37.009.242,23 | 43.342.620,11        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   |               |               | 30.777.782,17        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   |               |               | 0,00                 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   |               |               | 30.777.782,17        |
| RESIDUI ATTIVI  | 22.123.525,90 | 11.148.138,77 | 33.271.664,67        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |               |               | 0,00                 |
| RESIDUI PASSIVI   | 2.392.034,91  | 7.089.660,97  | 9.481.695,88         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  |               |               | 3.193.643,03         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   |               |               | 10.086.737,60        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE  |               |               | 0,00                 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>  |               |               | <b>41.287.370,33</b> |

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio;**

|   | 2023            | 2024            | 2025            |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 35.540.837,62 | € 36.621.694,27 | € 41.287.370,33 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                 |                 |                 |
| Parte accantonata (B)                                 | € 21.050.651,59 | € 24.079.777,11 | € 27.596.335,53 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 6.376.226,88  | € 4.808.782,66  | € 5.434.718,37  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 258.095,74    | € 245.026,33    | € 156.736,84    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 7.855.863,41  | € 7.488.108,17  | € 8.099.579,59  |

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                           | 2.380.500,00             |                      |                            |                     |                          |                     |                     |                 |             |                        |  | 2.380.500,00         |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                | 0,00                     |                      |                            |                     |                          |                     |                     |                 |             |                        |  | 0,00                 |
| Estinzione anticipata dei prestiti                            | 0,00                     |                      |                            |                     |                          |                     |                     |                 |             |                        |  | 0,00                 |
| Altra modalità di utilizzo                                    | 0,00                     |                      |                            |                     |                          |                     |                     |                 |             |                        |  | 0,00                 |
| Utilizzo parte accantonata                                    |                          | 0,00                 | 445.515,00                 | 185.160,00          | 630.675,00               |                     |                     |                 |             |                        |  | 630.675,00           |
| Utilizzo parte vincolata                                      |                          |                      |                            |                     |                          | 237.503,38          | 2.016.304,22        | 9.102,43        | 0,00        | 2.262.910,03           |  | 2.262.910,03         |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                    |                          |                      |                            |                     |                          |                     |                     |                 |             |                        | 245.000,00                               | 245.000,00           |
| <b>Totale delle parti utilizzate</b>                          | <b>2.380.500,00</b>      | <b>0,00</b>          | <b>445.515,00</b>          | <b>185.160,00</b>   | <b>630.675,00</b>        | <b>237.503,38</b>   | <b>2.016.304,22</b> | <b>9.102,43</b> | <b>0,00</b> | <b>2.262.910,03</b>    | <b>245.000,00</b>                        | <b>5.519.085,03</b>  |
| <b>Totale delle parti non utilizzate</b>                      | <b>5.107.608,17</b>      | <b>15.274.213,52</b> | <b>6.554.485,00</b>        | <b>1.620.403,59</b> | <b>23.449.102,11</b>     | <b>2.103.070,40</b> | <b>442.802,23</b>   | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b> | <b>2.545.872,63</b>    | <b>26,33</b>                             | <b>31.102.609,24</b> |
| <b>Totali</b>   | <b>7.488.108,17</b>      | <b>15.274.213,52</b> | <b>7.000.000,00</b>        | <b>1.805.563,59</b> | <b>24.079.777,11</b>     | <b>2.340.573,78</b> | <b>2.459.106,45</b> | <b>9.102,43</b> | <b>0,00</b> | <b>4.808.782,66</b>    | <b>245.026,33</b>                        | <b>36.621.694,27</b> |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

## 2.3 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>                      | € 2.466.235,22  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 14.735.289,60 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 13.280.380,63 |

|   |   |               |
|---|---|---------------|
| <b>SALDO FPV</b>                                  | € | 1.454.908,97  |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |   |               |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | € | 43,45         |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € | 51.202,59     |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € | 795.691,01    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € | 744.531,87    |
| <b>Riepilogo</b>                                  |   |               |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | € | 2.466.235,22  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | € | 1.454.908,97  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € | 744.531,87    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | € | 5.519.085,03  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | € | 31.102.609,24 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b> | € | 41.287.370,33 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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

|  |     |                     |
|--|-----|---------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>7.893.489,12</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 1.697.570,46        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 2.314.942,52        |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>3.880.976,14</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 2.450.047,60        |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>1.430.928,54</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>1.546.740,10</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00                |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 503.538,12          |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>1.043.201,98</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | -384,64             |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>1.043.586,62</b> |

|   |     |                     |
|---|-----|---------------------|
| <b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>                          |     | <b>0</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>0</b>            |
| - Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) |                     |
| <b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>                       | (-) | <b>0</b>            |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>  |     | <b>9.440.229,22</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                 |     | 1.697.570,46        |
| Risorse vincolate nel bilancio  |     | 2.818.480,64        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>4.924.178,12</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                  |     | 2.449.662,96        |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>2.474.515,16</b> |

## 2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. (obiettivo di finanza pubblica di cui all'art. 1, co. 785, legge n. 207/2024).

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 9.440.229,22
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.924.178,12
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.474.515,16

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato al piano dei conti U.1.04.01.01.020, per l'importo di € 136.673,85, 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 plur.le vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

- 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;
- la formulazione di 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       | € 2.674.224,37  | € 3.193.643,03  |
| FPV di parte capitale       | € 12.061.065,23 | € 10.086.737,60 |
| 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  | € 2.301.493,64 | € 2.674.224,37 | € 3.193.643,03 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | € 584.952,65   | € 1.101.575,36 | € 1.176.987,76 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *             | € 618.968,69   | € 677.350,77   | € 758.819,11   |
| - 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** | € 278.468,24   | € -            | € 189.413,41   |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | € -            | € 272.787,73   | € 334.382,17   |
| - 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            | € 819.104,06   | € 622.510,51   | € 734.040,58   |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -            | € -            | € -            |

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

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

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

| <b>FPV spesa corrente</b>   |                     |
|---|---------------------|
| <b>Voci di spesa</b>  | <b>Importo</b>      |
| Salario accessorio e premiante  | 656.089,96          |
| Trasferimenti correnti  | 1.007.401,08        |
| Incarichi a legali  | 554.509,60          |
| Altri incarichi   | 340.475,58          |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente           | 438.257,86          |
| Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2 | 196.908,95          |
| Altro(**)   |                     |
| <b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>                                   | <b>3.193.643,03</b> |

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 **hanno** generato FPV;

Nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

|  | <b>2023</b>     | <b>2024</b>     | <b>2025</b>     |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € 10.364.439,28 | € 12.061.065,23 | € 10.086.737,60 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 4.450.780,77  | € 1.729.098,97  | € 303.371,38    |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 2.396.872,71  | € 8.445.292,52  | € 8.286.921,10  |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -             | € -             | € -             |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero   | € 3.516.785,80  | € 1.886.673,74  | € 1.496.445,12  |

## 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 deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della G.C. n. 115 del 27/3/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.13/2026 del 23/3/2026), che ha evidenziato i seguenti risultati:

- residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2025 per l'importo complessivo di € 33.271.664,67;
- residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2025 per l'importo complessivo di € 9.481.695,88;
- residui attivi da eliminare per l'importo complessivo di € 51.202,59;
- residui passivi da eliminare per l'importo complessivo di € 795.691,01;
- accertamenti da reimputare, in quanto non esigibili al 31.12.2025, per l'importo complessivo di € 10.761.870,41 (di cui € 1.915.212,45 di parte corrente ed € 8.846.657,96 di parte capitale);
- impegni da reimputare, in quanto non esigibili al 31.12.2025, distinti in Titolo 1 (€ 5.108.855,48) e Titolo 2 (€ 18.933.395,56), per un totale complessivo di € 24.042.251,04;
- maggiori entrate per € 43,45;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il riaccertamento dei residui è stato effettuato con determinate dei singoli responsabili;
- Le entrate accertate nel 2025, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili (2026);
- Le spese impegnate nel 2025, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili (2026). La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire nell'entrata dell'esercizio 2026 l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate;
- la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è stata giustamente effettuata nei casi di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate, che ammontano complessivamente a € 8.875.296,50 (solo in sede di reimputazione parziale di cui alla Determina n.266/2026);
- il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2025 (corrispondente al FPV di entrata del 2026) è pari a € 13.280.380,63, è stato costituito ed è dettagliato come segue:

| Variazioni annualità 2025/2026 | Totale               |
|--------------------------------|----------------------|
| FPV di parte corrente          | 3.193.643,03         |
| FPV di parte capitale          | 10.086.737,60        |
|                                | <b>13.280.380,63</b> |

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 del Commissario Straordinario, con i poteri della G.C., n.115/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

|                 | Iniziali        | Riscossi        | Inseriti nel rendiconto | Variazioni      |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi  | € 33.052.344,85 | € 10.877.659,81 | € 33.271.664,67         | € 11.096.979,63 |
| Residui passivi | € 9.521.103,80  | € 6.333.377,88  | € 9.481.695,88          | € 6.293.969,96  |

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

#### MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

|  | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata          | 2.270,52                         | 671.758,87                                    |
| Gestione corrente vincolata              | 9.720,42                         | 95.006,68                                     |
| Gestione in conto capitale vincolata     | 38.807,17                        |   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 404,48                           | 28.925,46                                     |
| Gestione servizi c/terzi                 | -                                | -   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | 51.202,59                        | 795.691,01                                    |

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 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:

### Analisi residui attivi al 31.12.2025

|               | Esercizi precedenti   | 2022                  | 2023                  | 2024                  | 2025                   | Totali                 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Titolo I      | € 7.234.918,07        | € 1.476.388,09        | € 3.603.707,01        | € 2.850.628,31        | € 5.529.872,83         | € 20.695.514,31        |
| Titolo II     | € 256.604,21          | € 165.652,77          | € 809.771,66          | € 1.399.293,04        | € 2.778.585,84         | € 5.409.907,52         |
| Titolo III    | € 22.740,76           | € -                   | € 303.307,14          | € 302.771,53          | € 1.378.872,87         | € 2.007.692,30         |
| Titolo IV     | € 115.367,10          | € 107.997,99          | € 753.023,57          | € 2.688.379,19        | € 1.460.807,22         | € 5.125.575,07         |
| Titolo V      | €                     | € -                   | € -                   | € -                   | € -                    | €                      |
| Titolo VI     | € 32.975,46           | € -                   | € -                   | € -                   | € -                    | € 32.975,46            |
| Titolo VII    | €                     | € -                   | € -                   | € -                   | € -                    | € -                    |
| Titolo IX     | €                     | € -                   | € -                   | € -                   | € 0,01                 | € 0,01                 |
| <b>Totali</b> | <b>€ 7.662.605,60</b> | <b>€ 1.750.038,85</b> | <b>€ 5.469.809,38</b> | <b>€ 7.241.072,07</b> | <b>€ 11.148.138,77</b> | <b>€ 33.271.664,67</b> |

### Analisi residui passivi al 31.12.2025

|               | Esercizi precedenti | 2022                | 2023                | 2024                  | 2025                  | Totale                |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Titolo I      | € 390.840,81        | € 108.867,21        | € 393.373,22        | € 1.127.672,09        | € 6.110.955,80        | € 8.131.709,13        |
| Titolo II     | € 45.953,72         | € 7.220,00          | € 11.700,00         | € 9.833,48            | € 379.964,40          | € 454.671,60          |
| Titolo III    | €                   |                     |                     |                       |                       | € -                   |
| Titolo IV     | €                   |                     |                     |                       |                       | € -                   |
| Titolo V      | €                   |                     |                     |                       |                       | € -                   |
| Titolo VII    | € 291.366,23        | € 1.429,61          | € 1.025,00          | € 2.753,54            | € 598.740,77          | € 895.315,15          |
| <b>Totali</b> | <b>€ 728.160,76</b> | <b>€ 117.516,82</b> | <b>€ 406.098,22</b> | <b>€ 1.140.259,11</b> | <b>€ 7.089.660,97</b> | <b>€ 9.481.695,88</b> |

Per quanto riguarda i residui attivi di anzianità superiore a cinque anni, l'Ente ha ritenuto di *"non stralciare gli stessi dal conto del bilancio in quanto gli stessi - in carico ad Agenzia Entrate-Riscossione per il recupero coattivo - sono oggetto di movimentazione nel corso di ciascun esercizio e quindi di progressiva riduzione. In ogni caso, tali crediti sono assistiti da idoneo accantonamento nell'ambito del FCDE"*. (vedi pag.9 della Relazione sulla gestione)

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

| Residui attivi                         |                             | Esercizi precedenti | 2021          | 2022          | 2023          | 2024          | 2025          | Totale residui conservati al 31.12.2025 (1) | FCDE al 31.12.2025 |
|--|-----------------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---|--------------------|
| IMU/TASI recupero evasione             | Residui iniziali            | 785.493,43          | 664.643,65    | 1.771.709,87  | 1.643.845,30  | 3.462.456,46  | 4.195.078,47  | 5.135.063,50                                | 3.908.303,23       |
|  | Riscosso c/residui al 31.12 | 120.849,78          | 255.164,91    | 401.154,57    | 685.717,96    | 546.592,25    | 388.320,97    |   |                    |
|  | Percentuale di riscossione  | 15,39%              | 38,39%        | 22,64%        | 41,71%        | 15,79%        | 9,257         |   |                    |
| TIA/TARI ordinaria                     | Residui iniziali            | 12.473.806,45       | 15.545.241,86 | 14.540.972,78 | 14.857.124,95 | 15.323.386,69 | 15.045.319,28 | 14.810.248,58                               | 11.619.042,98      |
|  | Riscosso c/residui al 31.12 | 2.219.482,96        | 4.314.587,91  | 3.148.368,77  | 3.510.398,81  | 3.163.573,86  | 3.698.557,95  |   |                    |
|  | Percentuale di riscossione  | 17,79%              | 27,76%        | 21,65%        | 23,63%        | 20,65%        | 24,583        |   |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00          | 740,00        | 0,00          | 0,00          | 1.210,31      | 320.383,02                                  | 244.604,34         |
|  | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00          | 740,00        | 0,00          | 0,00          | 1.210,31      |   |                    |
|  | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00          | 100%          | 0,00          | 0,00          | 100           |   |                    |
| Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)        | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 1018,66       | 9593,67                                     | 473,93             |
|  | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 968,31        |   |                    |

|  |                                   |      |          |      |          |            |            |            |            |
|--|-----------------------------------|------|----------|------|----------|------------|------------|------------|------------|
|  | Percentual<br>e di<br>riscossione | 0,00 | 0,00     | 0,00 | 0,00     | 0,00       | 95,057     |            |            |
| <b>Sanzioni per violazioni<br/>codice della strada</b> | Residui<br>iniziali               | 0,00 | 0,00     | 0,00 | 0,00     | 0,00       | 60.794,92  | 41.822,28  | 111,63     |
|  | Riscosso<br>c/residui al<br>31.12 | 0,00 | 0,00     | 0,00 | 0,00     | 0,00       | 60.730,08  |            |            |
|  | Percentual<br>e di<br>riscossione | 0,00 | 0,00     | 0,00 | 0,00     | 0,00       | 99,893     |            |            |
| <b>Fitti attivi e canoni<br/>patrimoniali</b>          | Residui<br>iniziali               | 0,00 | 7.041,13 | -    | 3.028,28 | 182.449,19 | 182.903,69 | 216.832,62 | 204.559,89 |
|  | Riscosso<br>c/residui al<br>31.12 | 0,00 | 7.041,13 | -    | 3.028,28 | 7.408,84   | 3.782,01   |            |            |
|  | Percentual<br>e di<br>riscossione | 0,00 | 100%     |      | 100%     | 4%         | 2,068      |            |            |
| <b>Proventi acquedotto</b>                             | Residui<br>iniziali               | 0,00 | 0,00     | 0,00 | 0,00     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|  | Riscosso<br>c/residui al<br>31.12 | 0,00 | 0,00     | 0,00 | 0,00     | 0,00       | 0,00       |            |            |
|  | Percentual<br>e di<br>riscossione | 0,00 | 0,00     | 0,00 | 0,00     | 0,00       |            |            |            |
|  | Riscosso<br>c/residui al<br>31.12 | 0,00 | 0,00     | 0,00 | 0,00     | 0,00       | 0,00       |            |            |

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## 3. Gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

### 3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2025 risultante dal conto del Tesoriere *corrisponde* alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|  |   |                      |
|--|---|----------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)        | € | <b>30.777.782,17</b> |
| - di cui conto "istituto tesoriere"                                | € | 30.777.782,17        |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € | -                    |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)        | € | <b>30.777.782,17</b> |

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).

Le altre entrate affidate a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria 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 | € 30.098.826,35 | € 27.825.742,82 | € 30.777.782,17 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 10.827.210,14 | € 8.917.749,71  | € 8.036.044,99  |

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria nel corso del 2025.

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

- ha adottato entro il 28/2/2025 il piano annuale dei flussi di cassa contenente il

cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 DI.155/2024;

- ha aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025, l'Ente, con determinazione n.161 del 20.1.2025, ha provveduto a quantificare i fondi vincolati di cassa alla data del primo gennaio 2025 in € 8.917749,71 ed *ha* provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025.

L'Organo di revisione ha verificato l'assenza di utilizzi in termini di cassa e dei relativi reintegri che non siano stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.

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

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

### 3.2 Tempestività pagamenti

Visto il solido equilibrio di cassa e sottolineato il consistente saldo, sia all'inizio che alla fine dell'esercizio, soprattutto se rapportato al totale complessivo delle entrate/uscite dell'anno, si ritiene irrilevante il rischio della sovrastima nelle previsioni delle riscossioni al fine di consentire ulteriore spesa che sarebbe poi causa di ritardi nei pagamenti.

Il consistente divario tra riscossioni e previsioni definitive degli incassi (41,35%) è coerente con il rapporto tra accertamenti e previsioni definitive delle entrate (45,94%) e, allo stesso modo, il rapporto tra pagamenti e previsioni definitive (45,60%) e tra impegni e previsioni definitive delle spese (43,51%).

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;
- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente *ha* indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

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, per cui, in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento;
- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, *ha allegato* al rendiconto una attestazione del Dirigente del Settore economico finanziario che riporta in particolare:
  - stock di debito commerciale scaduto e non pagato al 31.12.2025, pari a € 606.784,30, che corrisponde al 2,39% del totale delle fatture ricevute nel 2025 (pari a € 25.367.518,07);
  - indicatore di tempestività dei pagamenti, pari a gg.21;
  - tempo medio ponderato di ritardo: - 15,44 (negativo).

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità (media semplice del rapporto tra incassi in c/competenza e accertamenti in c/competenza del quinquennio precedente).

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 livello di analisi del capitolo;
- 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, che consente, nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione (titoli 1 e 3 delle entrate), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e 2021;
- come illustrato nella Relazione sulla gestione (a pag.9), l'ente, calcolato l'importo minimo del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2025 in € 15.798.885,71, ha ritenuto opportuno, per ragioni di prudenza, accantonare un'ulteriore quota per tener conto di alcuni crediti tributari per i quali pende contenzioso, portando così il FCDE a € 16.817.238,34.

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.

Per quanto riguarda i residui attivi di anzianità superiore a cinque anni (Titolo 1), l'Ente ha ritenuto di "*non stralciare gli stessi dal conto del bilancio in quanto gli stessi - in carico ad Agenzia Entrate-Riscossione per il recupero coattivo - sono oggetto di movimentazione nel corso di ciascun esercizio e quindi di progressiva riduzione. In ogni caso, tali crediti sono assistiti da idoneo accantonamento nell'ambito del FCDE*" (vedi pag.9 della Relazione sulla gestione).

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che, per quanto risulta dai Bilanci pervenuti, l'unica società partecipata dall'Ente ad aver subito perdite nell'ultimo esercizio e nei due precedenti è la seguente:

| 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 redditività della società | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|-------------------------|-------------------------|--------------------------------|--|---------------------------|--|---------------------------------------|
| GAL Serre Salentine Srl | 2,01                    | 50.587,00                      | -  | in liquidazione           |  | 2023                                  |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* accantonato l'ulteriore somma di € 33,17 al fine di portare a 185,17 euro il fondo complessivo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che, rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tale organismo ed in considerazione dello stato di liquidazione in cui versa, gli accantonamenti siano adeguati.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 7.500.000, 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 a carico dell'ente, esistente al 31/12, è stata calcolata una passività potenziale, in caso di generale soccombenza, dell'importo complessivo di € 9.043.263,43 (tenuto conto di somme già impegnate per € 882.899,58); applicando a ciascun procedimento una percentuale di stima del rischio di soccombenza (secondo la valutazione fatta dalla Sezione Avvocatura e Affari Legali), si ottiene l'importo complessivo del "fondo teorico", pari a € 4.576.452,74.

Tanto premesso, partendo dal Fondo già esistente nel risultato di amministrazione 2024, Il Fondo rischi al 31.12.2025 risulta accantonato per l'importo calcolato come segue:

| Descrizione  | +/- | Importo      |
|--|-----|--------------|
| Fondo rischi contenzioso accantonato nel risultato di amministrazione 2024 | +   | 7.000.000,00 |
| Quota stanziata nel Bilancio di previsione 2025                            | +   | 100.000,00   |
| Utilizzi   | -   | 445.515,00   |
| Ulteriore accantonamento a rendiconto                                      | +   | 845.515,00   |
| Fondo rischi contenzioso al 31.12.2025                                     | =   | 7.500.000,00 |

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2025, l'Organo di revisione, pur ritenendo adeguato l'accantonamento, sottolinea la necessità di monitorare costantemente l'andamento e l'evoluzione del contenzioso al fine di poter intervenire con tempismo in caso di situazioni che inducano a valutazioni diverse.

### 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) | € 14.554,89 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € -         |
| - utilizzi   | € 14.554,89 |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | € -         |

Il fondo è stato azzerato a seguito dell'interruzione anticipata del mandato amministrativo.

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

La G.C., con la deliberazione n.74 del 27.2.2025, nel dare atto che:

- l'Ente ha ridotto lo stock di debito commerciale alla data del 31.12.2024 in misura almeno pari al 10% rispetto a quello registrato al 31.12.2023;
- lo stock di debito commerciale scaduto e non pagato al 31.12.2024 è non superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nell'esercizio 2024;
- l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, restituito dalla piattaforma Area RGS del MEF, è negativo (ossia pari a **- 14 giorni**);

ha deliberato, previo parere favorevole dell'Organo di revisione con verbale n.5 del 21.2.2025, che non ricorrono, per l'anno 2025, i presupposti per l'obbligo di accantonamento del Fondo di garanzia dei debiti commerciali di cui all'articolo 1, commi 859 e ss. della legge n.145/2018.

Analogamente, il Commissario Straordinario, con la deliberazione n.60/2026, preso atto che:

- Stock di debito commerciale al 31.12.2024 pari a € 442.997,61 e al 31.12.2025 pari a € 606.784,30: **quindi mancata riduzione dello stock di debito di almeno 10 punti percentuali rispetto al dato dell'anno precedente;**
- Stock di debito commerciale scaduto e non pagato alla fine dell'esercizio 2025 (€ 606.784,30) pari al 2,39% del totale delle fatture ricevute nell'esercizio 2025 (€ 25.367.518,07): **quindi non superiore al 5%;**
- Tempo medio ponderato di pagamento delle fatture commerciali: 21 giorni;
- Indice di ritardo annuale dei pagamenti: **negativo, pari a (-) 15,44 giorni;**

ha deliberato, previo parere favorevole dell'Organo di revisione, reso con verbale n.8/2026, che, sulla base dei dati 2025, pur non avendo realizzato la riduzione dello stock di debito commerciale di almeno il 10% rispetto allo stock al 31.12.2024, l'Ente per il 2026 non è tenuto ad effettuare alcun accantonamento poiché il debito commerciale residuo, alla fine dell'esercizio 2025, è non superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio ed inoltre l'indicatore di ritardo nei pagamenti assume valore negativo; **non ricorrono quindi i presupposti di cui all'art.1, comma 859 e ss. della Legge n.145/2018 per l'obbligo di stanziamento del Fondo di Garanzia dei debiti commerciali;**

### 3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** concorso agli obiettivi di finanza pubblica 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 di € 54.161 stabilito dal DM 4/3/2025:

- essendo ente in avanzo, 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 l'esistenza di un ulteriore fondo per le passività potenziali che da € 1.440.856,70 viene portato a € 2.500.000 *"in ragione della ricognizione condotta su procedimenti in essere che non hanno ancora generato formalmente contenzioso ovvero per contenere le potenziali conseguenze derivanti dalla delibera n.591/2025 – ARERA, concernente il PEF TARI relativo al biennio 2024-2025"*.

Ulteriori accantonamenti, ritenuti congrui, sono:

- per i rinnovi contrattuali € 561.000;
- fondo componenti perequative Delibere Arera - UR1, UR2 e UR3 € 136.251,02;
- fondo spese patrocinio legale dipendenti € 27.500;

**per un totale complessivo pari a € 27.596.335,53 di quote accantonate nel risultato di amministrazione.**

## 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<br>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        | 17.855.009,73        | 20.931.282,53         | 20.722.718,96        | 116,06                           | 99,00                              |
| Titolo 2        | 12.058.996,92        | 16.591.919,97         | 7.791.314,56         | 64,61                            | 46,96                              |
| Titolo 3        | 7.255.235,00         | 8.002.983,00          | 7.742.179,97         | 106,71                           | 96,74                              |
| Titolo 4        | 32.473.918,50        | 30.848.756,82         | 6.687.992,46         | 20,59                            | 21,68                              |
| Titolo 5        | -                    | -                     | -                    | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b>   | <b>69.643.160,15</b> | <b>76.374.942,32</b>  | <b>42.944.205,95</b> | <b>61,66</b>                     | <b>56,23</b>                       |

| Entrate<br>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        | 18.726.952,16        | 20.579.019,46         | 20.275.329,52        | 108,27                           | 98,52                              |
| Titolo 2        | 10.252.223,83        | 12.238.878,69         | 7.812.118,09         | 76,20                            | 63,83                              |
| Titolo 3        | 7.214.625,00         | 8.595.852,32          | 8.495.557,81         | 117,75                           | 98,83                              |
| Titolo 4        | 13.043.810,29        | 30.982.916,69         | 9.528.075,62         | 73,05                            | 30,75                              |
| Titolo 5        | -                    | -                     | -                    | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b>   | <b>49.237.611,28</b> | <b>72.396.667,16</b>  | <b>46.111.081,04</b> | <b>93,65</b>                     | <b>63,69</b>                       |

| Entrate<br>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        | 18.691.771,47        | 20.352.241,63         | 20.777.094,08        | 111,16                           | 102,09                             |
| Titolo 2        | 7.961.744,33         | 11.746.601,10         | 7.840.576,67         | 98,48                            | 66,75                              |
| Titolo 3        | 7.661.812,04         | 9.264.834,04          | 8.937.681,15         | 116,65                           | 96,47                              |
| Titolo 4        | 9.771.720,13         | 23.175.630,79         | 4.756.099,96         | 48,67                            | 20,52                              |
| Titolo 5        | -                    | -                     | -                    | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b>   | <b>44.087.047,97</b> | <b>64.539.307,56</b>  | <b>42.311.451,86</b> | <b>95,97</b>                     | <b>65,56</b>                       |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| <b>Modalità di riscossione</b>              | <b>Volontaria</b> | <b>Coattiva</b> |
|---|-------------------|-----------------|
| IMU/TASI                                    | <b>DIRETTA</b>    | <b>AdER</b>     |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | <b>DIRETTA</b>    | <b>AdER</b>     |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | <b>DIRETTA</b>    | <b>AdER</b>     |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | <b>DIRETTA</b>    | <b>AdER</b>     |

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono pari a 7.000.000 di Euro, in linea con quelle dell'esercizio 2024.

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

Ci sono inoltre ulteriori accertamenti per l'importo di € 1.987.676,93 (riscossi per € 657.930,93) a titolo di recupero evasione; la parte non riscossa è riportata tra i residui.

## **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono pari a € 7.076.464 (7.267.329 nel 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"), *ha* provveduto ad accantonare l'importo corrispondente nella riga B del risultato di amministrazione.

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

| <b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b> | <b>2023</b>  | <b>2024</b>  | <b>2025</b>  |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Accertamento  | € 743.353,64 | € 542.271,10 | € 397.592,55 |
| Riscossione   | € 743.353,64 | € 485.521,24 | € 379.472,72 |

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  | € 743.353,64 | € 366.211,02   | 49,26%          |
| 2024  | € 542.271,10 | € 109.382,41   | 20,17%          |
| 2025  | € 397.592,55 | € 90.131,50    | 22,67%          |

### **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**

| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | 2023           | 2024           | 2025           |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| accertamento                    | € 2.695.529,07 | € 3.428.009,41 | € 3.322.872,99 |
| riscossione                     | € 2.695.529,07 | € 3.367.214,49 | € 3.281.115,55 |
| %riscossione                    | 100,00         | 98,23          | 98,74          |

| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i> | 2023         | 2024        | 2025 |
|--------------------------------------|--------------|-------------|------|
| accertamento                         | € 450.569,90 | € 74.546,19 | € -  |
| riscossione                          | € 450.569,90 | € 74.546,19 | € -  |
| %riscossione                         | 100,00       | 100,00      | -    |

Premesso che ai sensi del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità sono attribuiti in misura pari al 50% ciascuno all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento e all'ente da cui dipende l'organo accertatore, per il 2025 non sono stati accertati proventi di cui all'articolo 142 del d.lgs.n.285/1992.

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| Destinazione parte vincolata              |                   |
|---|-------------------|
| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i>           | Accertamento 2025 |
| Sanzioni Codice della Strada              | € 3.322.872,99    |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 111,63          |
| entrata netta                             | € 3.322.761,36    |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 1.269.772,49    |
| % per spesa corrente                      | 38,21%            |
| destinazione a spesa per investimenti     | € 287.486,28      |
| % per Investimenti                        | 8,65%             |

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

Le entrate accertate nell'anno 2025, pari a € 1.594.697,98, sono *umentate* rispetto a quelle dell'esercizio 2024 (euro 1.492.968).

## 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<br>Accantonamento       | FCDE                  |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------|
|                                      |                       |                       | Competenza<br>Esercizio 2025 | Rendiconto<br>2025    |
| Recupero evasione IMU                | € 1.987.676,93        | € 657.930,93          | € 447.883,00                 | € 989.862,92          |
| Recupero evasione<br>TARSU/TIA/TARES | € 1.325.207,02        | € 1.004.824,00        | € -                          | € 244.604,34          |
| Recupero evasione<br>COSAP/TOSAP     | € 85.750,42           | € 85.750,42           | € 8,64                       | € -                   |
| Recupero evasione altri tributi      | € 295.655,65          | € 236.666,06          | € 966,00                     | € 44.531,63           |
| <b>TOTALE</b>                        | <b>€ 3.694.290,02</b> | <b>€ 1.985.171,41</b> | <b>€ 448.857,64</b>          | <b>€ 1.278.998,89</b> |

Nel 2025, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, *non ha* rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che la riscossione del concessionario è avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

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

### **Somme a residuo per recupero evasione**

|   | Importo        | %      |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2025              | € 4.225.117,13 |        |
| Residui riscossi nel 2025               | € 404.796,98   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 1.440,00     |        |
| Residui al 31/12/2025                   | € 3.818.880,15 | 90,39% |
| Residui della competenza                | € 1.720.709,61 |        |
| Residui totali                          | € 5.539.589,76 |        |
| FCDE al 31/12/2025                      | € 4.197.439,20 | 75,77% |

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

| Spese<br>2023   | Previsioni<br>iniziali | Previsioni<br>definitive | Impegnate+<br>FPV    | Impegnate /Previsioni<br>iniziali<br>% | Impegnate /Previsioni<br>definitive<br>% |
|-----------------|------------------------|--------------------------|----------------------|--|--|
|                 | (A)                    | (B)                      | (C)                  | (C/A*100)                              | (C/B*100)                                |
| <b>Titolo 1</b> | 38.720.688,76          | 48.846.957,73            | 30.310.647,00        | 78,28                                  | 62,05                                    |
| <b>Titolo 2</b> | 38.339.618,53          | 44.336.603,33            | 19.669.102,83        | 51,30                                  | 44,36                                    |
| <b>Titolo 3</b> | -                      | 3.733.553,48             | -                    | 0,00                                   | 0,00                                     |
| <b>TOTALE</b>   | <b>77.060.307,29</b>   | <b>96.917.114,54</b>     | <b>49.979.749,83</b> | <b>64,86</b>                           | <b>51,57</b>                             |

| Spese<br>2024   | Previsioni<br>iniziali | Previsioni<br>definitive | Impegnate+<br>FPV    | Impegnate /Previsioni<br>iniziali<br>% | Impegnate /Previsioni<br>definitive<br>% |
|-----------------|------------------------|--------------------------|----------------------|--|--|
|                 | (A)                    | (B)                      | (C)                  | (C/A*100)                              | (C/B*100)                                |
| <b>Titolo 1</b> | 35.461.237,44          | 46.281.503,70            | 33.826.074,11        | 95,39                                  | 73,09                                    |
| <b>Titolo 2</b> | 12.951.311,13          | 46.172.780,47            | 23.783.123,44        | 183,63                                 | 51,51                                    |
| <b>Titolo 3</b> | -                      | -                        | -                    | 0,00                                   | 0,00                                     |
| <b>TOTALE</b>   | <b>48.412.548,57</b>   | <b>92.454.284,17</b>     | <b>57.609.197,55</b> | <b>119,00</b>                          | <b>62,31</b>                             |

| Spese<br>2025   | Previsioni<br>iniziali | Previsioni<br>definitive | Impegnate+<br>FPV    | Impegnate /Previsioni<br>iniziali<br>% | Impegnate /Previsioni<br>definitive<br>% |
|-----------------|------------------------|--------------------------|----------------------|--|--|
|                 | (A)                    | (B)                      | (C)                  | (C/A*100)                              | (C/B*100)                                |
| <b>Titolo 1</b> | 34.409.157,73          | 46.258.336,49            | 34.307.730,67        | 99,71                                  | 74,17                                    |
| <b>Titolo 2</b> | 9.776.236,08           | 38.622.132,54            | 18.504.653,44        | 189,28                                 | 47,91                                    |
| <b>Titolo 3</b> | -                      | -                        | -                    | 0,00                                   | 0,00                                     |
| <b>TOTALE</b>   | <b>44.185.393,81</b>   | <b>84.880.469,03</b>     | <b>52.812.384,11</b> | <b>119,52</b>                          | <b>62,22</b>                             |

## Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente |   | Rendiconto 2024        | Rendiconto 2025        | variazione        |
|---------------------------------|---|------------------------|------------------------|-------------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | € 5.075.303,30         | € 4.940.724,26         | -134.579,04       |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 357.209,55           | € 348.503,78           | -8.705,77         |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 18.748.700,81        | € 18.764.651,43        | 15.950,62         |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 5.741.601,88         | € 5.769.657,63         | 28.055,75         |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                        |                        | 0,00              |
| 106                             | fondi perequativi                         |                        |                        | 0,00              |
| 107                             | interessi passivi                         | € 256.022,05           | € 234.821,96           | -21.200,09        |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                        |                        | 0,00              |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 502.120,78           | € 61.257,53            | -440.863,25       |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 470.891,37           | € 994.471,05           | 523.579,68        |
| <b>TOTALE</b>                   |   | <b>€ 31.151.849,74</b> | <b>€ 31.114.087,64</b> | <b>-37.762,10</b> |

In merito si osserva che la spesa corrente complessiva è sostanzialmente stabile.

## Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025 e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 23.569,05;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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'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.

|   | Media 2011/2013       | rendiconto 2025       |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Spese macroaggregato 101  | € 4.510.521,98        | € 4.940.724,26        |
| Spese macroaggregato 103  | € 132.751,65          |                       |
| Irap macroaggregato 102   | € 235.036,57          | € 348.503,78          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                       | € 549.345,06          |
| Altre spese: da specificare.....  | € 21.525,58           |                       |
| Altre spese: da specificare.....  |                       |                       |
| Altre spese: da specificare.....  |                       |                       |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 4.899.835,78</b> | <b>€ 5.838.573,10</b> |
| (-) Componenti escluse (B)  | € 211.407,98          | € 1.175.651,66        |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |                       | € 131.384,94          |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>              | <b>€ 4.688.427,80</b> | <b>€ 4.531.536,50</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                     |                       |                       |

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'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;

L'Organo di revisione, responsabile del controllo a norma dell'articolo 40-bis, co.1, del d.lgs.165/2001:

- come da verbale n.20 del 22/10/2025, ha certificato il Fondo delle risorse decentrate del personale non dirigente per l'anno 2025, come costituito con determinazione n.3512 del 7/10/2025, attestando che l'ipotesi di accordo economico annuale è stata predisposta in conformità alle vigenti disposizioni di legge. L'accordo decentrato di parte economica è stato stipulato in data 3/11/2025;
- come da verbale n.23 del 17/11/2025, ha certificato il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale dirigente, costituito come da determinazione n.4046/2025, attestando che l'ipotesi di accordo economico 2025 è stata predisposta in conformità alle vigenti disposizioni di legge.

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

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

| 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 | € 11.697.151,08        | € 8.368.000,00        | -3.329.151,08        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   |                        |                       | 0,00                 |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          |                        |                       | 0,00                 |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € 24.907,13            | € 49.915,84           | 25.008,71            |
| <b>TOTALE</b>                     |  | <b>€ 11.722.058,21</b> | <b>€ 8.417.915,84</b> | <b>-3.304.142,37</b> |

In merito si osserva che nel corso del 2025 le spese in c/capitale sono state finanziate da entrate proprie e dall'avanzo di amministrazione, senza dover ricorrere all'indebitamento:

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 936.935,83, totalmente di parte corrente, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio                   |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | 2023                | 2024                | 2025                |
| Articolo 194 T.U.E.L:   |                     |                     |                     |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € 195.497,04        | € 137.447,21        | € 936.935,83        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                     |                     |                     |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                     |                     |                     |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                     |                     |                     |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |                     |                     |                     |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 195.497,04</b> | <b>€ 137.447,21</b> | <b>€ 936.935,83</b> |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti ulteriori debiti fuori bilancio per euro 267.146,26 che hanno trovato copertura finanziaria in risorse di bilancio.

Non sono stati segnalati da parte dei Dirigenti e Responsabili dei servizi altri debiti da riconoscere e finanziare in aggiunta a quelli riconosciuti e finanziati, **anche se, va detto, è in via di approvazione (Vedi verbale del Collegio n.16 di data odierna) una deliberazione di riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art.194, comma 1, lett.a), che ricomprende un debito di € 837,20 da Ordinanza del Tribunale di Lecce del 4.12.2025 (pervenuta all'ente il 9.12.2025), che inspiegabilmente viene segnalato per il riconoscimento solo a distanza di diversi mesi.**

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso dell'esercizio 2025 non ha contratto nuovo indebitamento.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati;
- che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio;
- che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025.

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

| 2023   | 2024   | 2025   |
|--------|--------|--------|
| 0,46 % | 0,87 % | 0,65 % |

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023</b>   | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b> |
|--|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | € 20.722.718,96        |          |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 7.791.314,56         |          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 7.742.179,97         |          |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023</b>  | € 36.256.213,49        |          |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | € 3.625.621,35         |          |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025</b>  |                        |          |
| <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(1)</b> | € 234.821,96           |          |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>   | € -                    |          |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>  | € -                    |          |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>   | € 3.390.799,39         |          |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>   | € 234.821,96           |          |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100</b>  |                        | 0,65     |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>Debito complessivo</b>                           |   |                |
|---|---|----------------|
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>                     |   |                |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024       | + | € 6.715.761,04 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025               | - | € 313.213,16   |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025 | + | € -            |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 6.402.547,88 |

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

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

| Anno                                  | 2023                  | 2024                  | 2025                  |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 4.737.025,96        | € 7.475.118,01        | € 6.715.761,04        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € 3.733.553,48        |                       |                       |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 995.461,43         | -€ 759.356,97         | -€ 313.213,16         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       |                       |                       |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 7.475.118,01</b> | <b>€ 6.715.761,04</b> | <b>€ 6.402.547,88</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 19.112,00             | 18.934,00             | 18.561,00             |
| Debito medio per abitante             | 391,12                | 354,69                | 344,95                |

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

| Anno                    | 2023                  | 2024                  | 2025                |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 143.327,62          | € 256.022,05          | € 234.821,96        |
| Quota capitale          | € 995.461,43          | € 759.356,97          | € 313.213,16        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 1.138.789,05</b> | <b>€ 1.015.379,02</b> | <b>€ 548.035,12</b> |

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

---

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati A e C del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente *ha* vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto delle quote annuali già restituite;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

---

## 6. Rapporti con organismi partecipati

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

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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 7 del 26.11.2025, **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.

Non è prevista alcuna partecipazione da dover dismettere.

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 con comunicazione al servizio ConTe del 13.3.2026.

Nel prendere atto che non detiene partecipazioni in società attive, per quanto riguarda gli altri organismi partecipati aventi forma non societaria, il Collegio ha invitato l'ente a:

- Monitorare attentamente e costantemente l'andamento dei costi dei servizi forniti, al fine di assicurare l'ottimale contenimento delle spese connesse;
- Acquisire e verificare i bilanci delle partecipate;
- Vigilare con la massima attenzione l'incidenza delle spese sul bilancio comunale.

## 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

## 7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente 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 [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE/le\\_government/amministrazioni\\_publiche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE/le_government/amministrazioni_publiche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha aggiornato al 31.12.2025 gli inventari dei beni immobili, distinguendo tra beni demaniali, indisponibili, disponibili e di interesse storico, artistico e culturale; mentre, l'aggiornamento degli inventari dei beni mobili è ancora in corso (al 31.12.2024).

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

| STATO PATRIMONIALE  | 2025                  | 2024                  | differenza          |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                |
| B) IMMOBILIZZAZIONI   | 94.865.248,02         | 88.668.709,73         | 6.196.538,29        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE  | 64.561.256,31         | 61.481.163,11         | 3.080.093,20        |
| D) RATEI E RISCONTI   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>159.426.504,33</b> | <b>150.149.872,84</b> | <b>9.276.631,49</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO   | 91.742.209,53         | 87.924.492,86         | 3.817.716,67        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  | 27.596.335,53         | 24.079.777,11         | 3.516.558,42        |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                |
| D) DEBITI   | 15.228.153,80         | 15.792.117,53         | -563.963,73         |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI  | 24.859.805,47         | 22.353.485,34         | 2.506.320,13        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>   | <b>159.426.504,33</b> | <b>150.149.872,84</b> | <b>9.276.631,49</b> |
| TOTALE CONTI D'ORDINE   | 10.086.737,60         | 12.061.065,23         | -1.974.327,63       |

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

|  |          |                        |
|--|----------|------------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale   | +        | € 33.656.978,67        |
| FSC  | +        |                        |
| Saldo Credito IVA al 31/12   | -        | € 385.314,00           |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali  | +        |                        |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale | -        |                        |
| Altri crediti non correlati a residui  | -        |                        |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale                 | +        |                        |
| <b>RESIDUI ATTIVI</b>  | <b>=</b> |                        |
|  |          | <b>€ 33.271.664,67</b> |

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

|                                      |          |                       |
|--------------------------------------|----------|-----------------------|
| Debiti                               | +        | € 15.228.153,80       |
| Debiti da finanziamento              | -        | € 6.402.547,88        |
| Saldo IVA (se a debito)              | -        |                       |
| Residui Titolo IV + interessi mutui  | +        |                       |
| Residui titolo V anticipazioni       | +        |                       |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* | -        |                       |
| altri residui non connessi a debiti  | +        | € 656.089,96          |
| <b>RESIDUI PASSIVI</b>               | <b>=</b> |                       |
|                                      |          | <b>€ 9.481.695,88</b> |

\* al netto dei debiti di finanziamento

Il patrimonio netto è dettagliato come segue:

| ELEMENTI DEL PATRIMONIO NETTO |   |                        |
|-------------------------------|---|------------------------|
| AI                            | <b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>                            | € 27.997.762,84        |
|                               | <i>Riserve</i>  |                        |
| Allb                          | <b>da capitale</b>  |                        |
| Allc                          | <b>da permessi di costruire</b>                                     | € 766.542,51           |
| Alld                          | <b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b> | € 42.371.554,49        |
| Alle                          | <b>altre riserve indisponibili</b>                                  |                        |
| Allf                          | <b>altre riserve disponibili</b>                                    |                        |
| Alli                          | <b>Risultato economico dell'esercizio</b>                           | € 3.547.321,56         |
| AIV                           | <b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>                   | € 17.059.028,13        |
| AV                            | <b>Riserve negative per beni indisponibili</b>                      |                        |
|                               | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>                                      | <b>€ 91.742.209,53</b> |

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

|   |                        |
|---|------------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione  | € 27.596.335,53        |
| FAL<br>(la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)                              |                        |
| Fondo perdite partecipate<br>(non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN) |                        |
| FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)                                   |                        |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>   | <b>€ 27.596.335,53</b> |

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il criterio del patrimonio netto.

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

| SINTESI CONTO ECONOMICO                       | 2025                | 2024                | differenza       |
|---|---------------------|---------------------|------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 39.545.716,94       | 39.844.239,64       | -298.522,70      |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 36.101.734,39       | 36.599.628,51       | -497.894,12      |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | -233.747,13         | -254.707,89         | 20.960,76        |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | 682.988,15          | 834.809,18          | -151.821,03      |
| IMPOSTE                                       | 345.902,01          | 330.249,11          | 15.652,90        |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>3.547.321,56</b> | <b>3.494.463,31</b> | <b>52.858,25</b> |

In merito al risultato economico conseguito nel 2025 di € 3.547.321,56, è sostanzialmente stabile rispetto al 2024.

## 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste, tranne che per l'intervento "Realizzazione di pista ciclabile lungo il litorale nord in collegamento con l'Itinerario n.14 – CY.RO.N.MED – VIA DEI TRE MARI" per il quale si segnalano ritardi e criticità.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* destinato le eventuali risorse ricevute in eccedenza all'avanzo vincolato.

Non risultano esserci situazioni di definanziamento o revoca di finanziamenti relativi a progetti PNRR/PNC.

---

## 9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

Nella relazione *sono* illustrati i criteri di valutazione utilizzati e la gestione dell'ente; non sono segnalati fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

---

## 10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione non ha riscontrato irregolarità, inadempienze, criticità e/o anomalie.

---

## 11. 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