

# Comune di Monteu Roero

Provincia di Cuneo

## Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di  
deliberazione consiliare  
del rendiconto della  
gestione*

anno  
2025

*sullo schema di  
rendiconto*

L'ORGANO DI REVISIONE

MARITA CABRAS

## Comune di Monteu Roero

Provincia di Cuneo

Verbale n. 40 del 18 aprile 2026

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

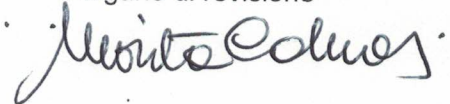
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;  
dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

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

Alessandria 18 aprile 2026

L'organo di revisione



**1 INTRODUZIONE**

La sottoscritta **CABRAS MARITA** revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 26/06/2023

ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025 approvati con delibera della Giunta Comunale n. 38 del 01/04/2026 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- Conto del bilancio;
- Stato patrimoniale: per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, come il Comune di Monteu Roero, che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 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;

viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile 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. 20/2004.

**TENUTO CONTO CHE**

1. 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;
2. 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;
3. si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio Comunale, dalla Giunta e dai responsabili.

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

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

| Org. | Numero | Data       | Oggetto                                                                                                                                               |
|------|--------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CC   | 7      | 02/04/2025 | 1° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000).                                            |
| CC   | 11     | 30/07/2025 | ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA, 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000 |
| GC   | 88     | 20/08/2025 | 3° VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).                                  |
| CC   | 20     | 15/10/2025 | IV° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000).                                           |
| GC   | 129    | 28/11/2025 | V° VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).                                  |

**RIPORTA**

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

**1.1 Verifiche preliminari**

Il Comune di Monteu Roero registra una popolazione al 31.12.24, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n.1576 abitanti, e al 31/12/2025 di n. 1584 abitanti.

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 alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti;

- nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

Le partecipazioni detenute dal Comune di Monteu Roero in Società di servizi o Consorzi sono le seguenti:

**Società partecipate dal Comune**

| Ragione sociale                                 | Quota di partecipazione |
|-------------------------------------------------|-------------------------|
| EGEA ENTE GESTIONE ENERGIA ED AMBIENTE S.P.A.   | 0,116%                  |
| SISI S.R.L.                                     | 1,10%                   |
| ENTE TURISMO LANGHE MONFERRATO ROERO s.c.a.r.l. | 0,14%                   |
| S.T.R. S.r.l                                    | 0,98%                   |
| GAL LANGHE ROERO LEADER                         | 0,87%                   |
| ACQUEDOTTO LANGHE E ALPI CUNEESE SPA            | 2,24%                   |

|                                                   |        |
|---------------------------------------------------|--------|
| CONSORZIO GESTORI SERVIZI IDRICI SCRL (indiretta) | 0,307% |
| Alta Langa Servizi Spa (indiretta)                | 0,44%  |
| Tanaro Servizi Acque Srl (indiretta)              | 0,565% |

Enti strumentali partecipati dal Comune

| Ragione sociale                                                                      | Quota di partecipazione |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| ASSOCIAZIONE ROERO VERDE 2.0 ROCHE E PARCO (ente strumentale partecipato)            | 5,00%                   |
| CONSORZIO SOCIO ASSISTENZIALE ALBA LANGHE E ROERO (ente strumentale partecipato)     | 1,4%                    |
| CONSORZIO ALBESE E BRAIDESE SERVIZI RIFIUTI – COABSER (ente strumentale partecipato) | 1%                      |
| AZIENDA CONSORTILE MERCATO ORTOFRUTTICOLO DEL ROERO (ente strumentale partecipato)   | 3,32%                   |
| COMUNITA' ENERGETICA RINNOVABILE ROERO (ente strumentale partecipato)                | 5%                      |

- **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016
- **non ha** ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, non ha ricevuto rilievi degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- predisporrà entro il 31/05/26, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2025:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili
- potenziamento dei servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione per gli alunni con disabilità della scuola dell'infanzia, della scuola primaria e della scuola secondaria di primo grado

Nello specifico, si dà atto che il Comune provvederà alla compilazione e trasmissione dei relativi questionari entro la scadenza del 31 maggio 2026. In tale sede sarà possibile verificare il grado di

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025.

raggiungimento degli obiettivi di servizio previsti dalla normativa vigente. Sulla base di una valutazione prudentiale, si evidenzia che l'Ente ha provveduto a vincolare nell'avanzo di amministrazione la quota riferita all'annualità 2025 per il sociale e per gli asili nido, come illustrato nella sezione dedicata alla composizione del risultato di amministrazione della relazione al Rendiconto di Gestione redatta dalla Giunta Comunale; la quota del fondo asili nido ricomprende altresì la somma da riversare al Comune di Ceresole d'Alba (6.619,73) in seguito alla convenzione stipulata con deliberazione di Giunta Comunale n. 15 in data 25/02/2026 per il potenziamento di tale servizio.

- • **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2025 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 ed il responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto ad effettuare la dovuta parificazione con propria determinazione n. 61 in data 19/02/2026;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2025, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non ha rilevato nel corso del 2025 il riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2022 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2024, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## 2 CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 presenta un **avanzo** di euro 553.759,64 come

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025.

• risulta dai seguenti elementi:

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025:</b>                                           |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Parte accantonata</b>                                                                                            |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025                                                                   | 2.961,78          |
| Fondo anticipazioni liquidità                                                                                       | 0,00              |
| Fondo perdite società partecipate                                                                                   | 51.531,20         |
| Fondo contenzioso                                                                                                   | 0,00              |
| Fondo di garanzia debiti commerciali                                                                                | 0,00              |
| Fondo obiettivi di finanza pubblica                                                                                 | 2.715,00          |
| Altri accantonamenti                                                                                                | 29.742,62         |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                                                                 | <b>86.950,60</b>  |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                              |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                 | 20.796,59         |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                  | 29.112,53         |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                        | 0,00              |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                            | 35.747,98         |
| Altri vincoli                                                                                                       | 0,00              |
| <b>Totale parte vincolata(C)</b>                                                                                    | <b>85.657,10</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                            |                   |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                                                                 | <b>58.410,00</b>  |
| <b>Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)</b>                                                                          | <b>322.741,94</b> |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |                   |

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

|                                                       | <b>2023</b>  | <b>2024</b>  | <b>2025</b>  |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 593.592,22 | € 513.802,80 | € 553.759,64 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | € 118.447,59 | € 177.212,53 | € 86.950,60  |
| Parte vincolata (C)                                   | € 227.746,69 | € 74.956,19  | € 85.657,10  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 24.448,72  | € -          | € 58.410,00  |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 222.949,22 | € 261.634,08 | € 322.741,94 |

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                           | 100.049,11               |                   |                            |                   |                          |                 |                  |             |                  |                        |                                          | 100.049,11        |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                | 0,00                     |                   |                            |                   |                          |                 |                  |             |                  |                        |                                          | 0,00              |
| Estinzione anticipata dei prestiti                            | 0,00                     |                   |                            |                   |                          |                 |                  |             |                  |                        |                                          | 0,00              |
| Altra modalità di utilizzo                                    | 0,00                     |                   |                            |                   |                          |                 |                  |             |                  |                        |                                          | 0,00              |
| Utilizzo parte accantonata                                    |                          | 0,00              | 0,00                       | 109.544,98        | 109.544,98               |                 |                  |             |                  |                        |                                          | 109.544,98        |
| Utilizzo parte vincolata                                      |                          |                   |                            |                   |                          | 6.381,54        | 0,00             | 0,00        | 48.752,02        | 55.133,56              |                                          | 55.133,56         |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                    |                          |                   |                            |                   |                          |                 |                  |             |                  |                        | 0,00                                     | 0,00              |
| Totale delle parti utilizzate                                 | 100.049,11               | 0,00              | 0,00                       | 109.544,98        | 109.544,98               | 6.381,54        | 0,00             | 0,00        | 48.752,02        | 55.133,56              | 0,00                                     | 264.727,65        |
| Totale delle parti non utilizzate                             | 161.584,97               | 3.312,24          | 0,00                       | 64.355,31         | 67.667,55                | 0,00            | 13.922,03        | 0,00        | 5.900,60         | 19.822,63              | 0,00                                     | 249.075,15        |
| <b>Totali</b>                                                 | <b>261.634,08</b>        | <b>3.312,24</b>   | <b>0,00</b>                | <b>173.900,29</b> | <b>177.212,53</b>        | <b>6.381,54</b> | <b>13.922,03</b> | <b>0,00</b> | <b>54.652,62</b> | <b>74.956,19</b>       | <b>0,00</b>                              | <b>513.802,80</b> |

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

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE              |            |
|-------------------------------------------------|------------|
| Gestione di competenza                          | 2025       |
|                                                 | €          |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA*                      | 6.775,52   |
|                                                 | €          |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 41.634,60  |
|                                                 | €          |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa            | 14.564,32  |
|                                                 | €          |
| SALDO FPV                                       | 27.070,28  |
| Gestione dei residui                            |            |
|                                                 | €          |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)         | 3.600,00   |
|                                                 | €          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)           | 5.076,24   |
|                                                 | €          |
| Minori residui passivi riaccertati (+)          | 7.587,28   |
|                                                 | €          |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                          | 6.111,04   |
| Riepilogo                                       |            |
|                                                 | €          |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                       | 6.775,52   |
|                                                 | €          |
| SALDO FPV                                       | 27.070,28  |
|                                                 | €          |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                          | 6.111,04   |
|                                                 | €          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO            | 264.727,65 |
|                                                 | €          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO        | 249.075,15 |
|                                                 | €          |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025      | 553.759,64 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 189.028,47
- W2 (equilibrio di bilancio): € 101.696,13
- W3 (equilibrio complessivo): € 97.634,65

#### **2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025**

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2025 è la seguente:

| Composizione FPV            | 01/01/2025  | 31/12/2025 |
|-----------------------------|-------------|------------|
| FPV di parte corrente       | € 12.469,43 | € 8.708,32 |
| FPV di parte capitale       | € 29.165,17 | € 5.856,00 |
| 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                                                                                    | € 6.500,00 | € 12.469,43 | € 8.708,32 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                       | € -        | € -         | € -        |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *             | € 6.500,00 | € 12.469,43 | € 8.708,32 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € -        | € -         | € -        |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                    | € -        | € -         | € -        |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici                                                                     | € -        | € -         | € -        |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile            | € -        | € -         | € -        |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                 | € -        | € -         | € -        |

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

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

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dai FPV determinato alla data del 1° gennaio 2026, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

|                                                                                                    | 2023 | 2024        | 2025       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                        | € -  | € 29.165,17 | € 5.856,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € -  | € -         | € 5.856,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € -  | € -         | € -        |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | € -  | € -         | € -        |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero                                                   | € -  | € 29.165,17 | € -        |

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

| Voci di spesa                                                           | Importo         |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Salario accessorio e premiante                                          | 8.708,32        |
| Trasferimenti correnti                                                  | -               |
| Incarichi a legali                                                      | -               |
| Altri incarichi                                                         | -               |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente           | -               |
| Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2 | -               |
| Altro(**)                                                               | -               |
| <b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>                                   | <b>8.708,32</b> |

### 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 18 in data 25/02/2026 munito del parere dell'Organo di revisione, verbale n. 38 in data 18/02/2026

l'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti da esercizi precedenti il 2021. Trattasi di uscite per conto di terzi e partite di giro (ad es. restituzioni depositi cauzionali), da mantenere fino al momento in cui sarà opportuno restituire le somme.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 18 in data 25/02/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel rendi-<br>conto | Variazioni  |
|-----------------|--------------|--------------|------------------------------|-------------|
| Residui attivi  | € 207.257,52 | € 105.570,89 | € 100.210,39                 | -€ 1.476,24 |
| Residui passivi | € 157.354,34 | € 142.646,15 | € 7.120,91                   | -€ 7.587,28 |

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

|                                               | Insussistenze dei<br>residui attivi | Insussistenze ed<br>economie dei resi-<br>dual passivi |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata               | € 3.237,46                          | € 7.587,28                                             |
| Gestione corrente vincolata                   | € -                                 | € -                                                    |
| Gestione in conto capitale vincolata          | € -                                 | € -                                                    |
| Gestione in conto capitale non vinco-<br>lata | € 1.463,70                          | € -                                                    |
| Gestione servizi c/terzi                      | € 375,08                            | € -                                                    |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                         | € 5.076,24                          | € 7.587,28                                             |

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2025

|                   | Esercizi pre-<br>cedenti | 2022        | 2023        | 2024        | 2025         | Totali       |
|-------------------|--------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| <b>Titolo I</b>   | € -                      |             |             | € -         | € 24.600,07  | € 24.600,07  |
| <b>Titolo II</b>  | € -                      |             |             | € -         | € -          | € -          |
| <b>Titolo III</b> | € -                      |             |             | € -         | € 3.997,38   | € 3.997,38   |
| <b>Titolo IV</b>  | € -                      | € 50.000,00 | € 36.983,22 | € 13.227,17 | € 136.172,47 | € 236.382,86 |

Comune di Monteu Roero

|               |     |             |             |             |              |              |
|---------------|-----|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| Titolo V      | € - |             |             |             |              | € -          |
| Titolo VI     | € - |             |             |             | € 10.386,18  | € 10.386,18  |
| Titolo VII    | € - |             |             |             |              | € -          |
| Titolo IX     | € - |             |             | € -         | € -          | € -          |
| <b>Totali</b> | € - | € 50.000,00 | € 36.983,22 | € 13.227,17 | € 175.156,10 | € 275.366,49 |

Analisi residui passivi al 31.12.2025

|               | Esercizi precedenti | 2022       | 2023       | 2024       | 2025         | Totale       |
|---------------|---------------------|------------|------------|------------|--------------|--------------|
| Titolo I      | € -                 |            | € -        | € 3.012,45 | € 114.720,58 | € 117.733,03 |
| Titolo II     | € -                 |            | € -        |            | € 35.671,90  | € 35.671,90  |
| Titolo III    | € -                 |            |            |            |              | € -          |
| Titolo IV     | € -                 |            |            |            | € -          | € -          |
| Titolo V      | € -                 |            |            |            |              | € -          |
| Titolo VII    | € 516,46            | € 1.592,00 | € 2.000,00 |            | € 2.100,00   | € 6.208,46   |
| <b>Totali</b> | € 516,46            | € 1.592,00 | € 2.000,00 | € 3.012,45 | € 152.492,48 | € 159.613,39 |

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            | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00     | 8.581,95  | 0,00                                        | 0,00               |
|                            | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00     | 8.581,95  |                                             |                    |
|                            | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00     | 100,00    |                                             |                    |
| TIA/TARI ordinaria         | Residui iniziali            | 42.542,02           | 57.061,07 | 45.809,31 | 22.973,98 | 4.561,00 | 16.343,55 | 25.845,23                                   | 1.983,48           |
|                            | Riscosso                    | 0,00                | 37.077,21 | 45.809,31 | 23.025,03 | 4.561,00 | 14.593,55 |                                             |                    |

|                                                    |                             |          |          |        |          |          |          |        |        |
|----------------------------------------------------|-----------------------------|----------|----------|--------|----------|----------|----------|--------|--------|
|                                                    | c/residui al 31.12          |          |          |        |          |          |          |        |        |
|                                                    | Percentuale di riscossione  | 0,00     | 64,98    | 100,00 | 100,22   | 100,00   | 89,29    |        |        |
| <b>TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione</b>      | Residui iniziali            | 0,00     | 0,00     | 0,00   | 0,00     | 0,00     | 4.900,18 | 0,00   | 0,00   |
|                                                    | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00     | 0,00     | 0,00   | 0,00     | 0,00     | 4.900,18 |        |        |
|                                                    | Percentuale di riscossione  | 0,00     | 0,00     | 0,00   | 0,00     | 0,00     | 100,00   |        |        |
| <b>Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)</b>             | Residui iniziali            | 26,35    | 0,00     | 0,00   | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00   | 0,00   |
|                                                    | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00     | 0,00     | 0,00   | 0,00     | 0,00     | 0,00     |        |        |
|                                                    | Percentuale di riscossione  | 0,00     | 0,00     | 0,00   | 0,00     | 0,00     |          |        |        |
| <b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b> | Residui iniziali            | 0,00     | 0,00     | 0,00   | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00   | 0,00   |
|                                                    | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00     | 0,00     | 0,00   | 0,00     | 0,00     | 0,00     |        |        |
|                                                    | Percentuale di riscossione  | 0,00     | 0,00     | 0,00   | 0,00     | 0,00     |          |        |        |
| <b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>          | Residui iniziali            | 2.738,14 | 1.609,35 | 0,00   | 2.206,68 | 1.535,83 | 1.069,08 | 600,00 | 259,68 |
|                                                    | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00     | 322,71   | 0,00   | 3.146,68 | 1.535,83 | 73,05    |        |        |
|                                                    | Percentuale di riscossione  | 0,00     | 20,05    | 0,00   | 142,60   | 100,00   | 6,83     |        |        |
| <b>Proventi acquedotto</b>                         | Residui iniziali            | 0,00     | 0,00     | 0,00   | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00   | 0,00   |
|                                                    | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00     | 0,00     | 0,00   | 0,00     | 0,00     | 0,00     |        |        |

|                                    |                                                   |      |      |      |      |      |      |      |      |
|------------------------------------|---------------------------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|
|                                    | Per-<br>cen-<br>tuale<br>di ri-<br>scos-<br>sione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |      |      |
| Proventi canonici de-<br>purazione | Resi-<br>dui ini-<br>ziali                        | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|                                    | Ri-<br>scosso<br>c/resi-<br>dui al<br>31.12       | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |      |
|                                    | Per-<br>cen-<br>tuale<br>di ri-<br>scos-<br>sione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |      |      |

### 2.6 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 che:

### 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 ed è di € 452.570,86

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 imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente. Si precisa che l'unica riscossione affidata a terzi è quella coattiva solo quando i provvedimenti emessi dall'ente non vengono pagati.

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

|                                     | 2023         | 2024         | 2025         |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al<br>31.12 | € 505.775,44 | € 505.534,22 | € 452.570,86 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>       | € -          | € -          | € -          |

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 ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025

L'ente **non ha** cassa vincolata.

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025, risultante pari ad € 0,00, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-octies, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

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

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

### 3.2 Tempestività pagamenti

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali 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, come si evince dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 45 in data 23/04/2025 avente come oggetto: "APPROVAZIONE DEL PIANO DI ASSEGNAZIONE DELLE RISORSE E DEGLI OBIETTIVI (P.R.O.) PER L'ANNO 2025".

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
| ○ Stock del debito al 31/12/2025 | € 628,79* |
|----------------------------------|-----------|

\*Esso è inferiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio

|                                                   |              |
|---------------------------------------------------|--------------|
| ○ Fatture pervenute nel corso dell'esercizio 2025 | € 775.887,07 |
| ○ Numero imprese creditrici:                      | 3            |
| ○ Tempo medio pagamento fatture 2025:             | 26,43        |
| ○ indicatore di tempestività dei pagamenti 2025:  | -3,57        |

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- L'Ente non ha superato i termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente, come sopra evidenziato.

### 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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 s.m.i.;

- 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.

In questa sede è stata effettuata la media semplice tra totale incassato e totale accertato.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.961,78

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00 ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

#### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 51.531,20 quale fondo 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.

E' risultato necessario provvedere all'accantonamento del Fondo perdite società partecipate ai sensi e per gli effetti dell'art. 21, comma 1, D.lgs. 175/2016. L'accantonamento era stato effettuato sul bilancio di previsione 2024 in seguito a variazione con contestuale applicazione di avanzo libero, in misura proporzionale alla quota di partecipazione dello 0,1160%.

Dopo aver esperito il tentativo di recesso immediato dalla società a seguito degli indirizzi approvati con deliberazione del Consiglio comunale n. 35 del 12/11/2024 cui è stata opposta eccezione di tardività da parte della stessa società, si è intrapreso il percorso del recesso operando sulla normativa pubblicistica del D. Lgs. n. 175/2016, pubblicando prioritariamente asta pubblica per la cessione delle quote detenute dal Comune di Monteu Roero, che è risultata deserta.

Allo stato, essendo trascorsi 12 mesi dall'approvazione della deliberazione che certificava l'assenza di strategicità della partecipazione, nonché essendo stata esperita, come ricordato, seppur con esito negativo, la procedura d'asta, l'Amministrazione si impegna a verificare il perfezionamento del recesso dalla società EGEA S.p.A., riservandosi in ogni caso, ogni ulteriore azione, da condividersi anche con gli altri Comuni soci, finalizzata alla definitiva dismissione della partecipazione.

Si ritiene pertanto opportuno mantenere l'importo di € 51.531,20 nella parte accantonata in avanzo, nel rispetto della sopraccitata normativa.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **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.

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

euro 145.002,26 in data 06/06/2013 (provvisorio n.342 Cassa Depositi e Prestiti suddiviso in 2 tranches di euro 72.501,13 ciascuna, scadenti rispettivamente il 31/05/51 e il 01/02/51.

L'ente ha provveduto nel corso dell'anno 2025 ad estinguere anticipatamente il fondo per anticipazioni di liquidità, come deliberato in data 30/01/2025 e da successiva determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 9 del 19/05/2025, sulla base delle indicazioni fornite da CDP. Pertanto, al 31.12.2025 non risulta più necessario accantonare alcuna somma in merito.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73

### 3.4 Fondi spese e rischi futuri

#### 3.4.1 Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione NON presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, in quanto non sono presenti, ad oggi, cause in corso.

#### 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) | 6.071,36 €        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | 1.696,94 €        |
| - utilizzi                                                                             | - €               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>7.768,30 €</b> |

Le quote accantonate **risultano** congrue.

#### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente non ha accantonato al fondo in quanto non presenta un valore oltre soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti. L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 628,79 inferiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio. L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2025, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, ritiene adeguata la conservazione dei residui.

#### 3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha concorso agli obiettivi di finanza pubblici fissati per il 2025 dalla legge n. 178/2020, art.1 co.820 legge n. 213/2023, art.1 co.533 legge n. 207/2024, art.1 co.784. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento al Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025:

- **ha** fatto confluire l'importo iscritto nel bilancio di previsione 2025 par ad € 2.715,00 (missione'20, programma 3, voce U.1.10.01.07.001) nella parte accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti;

- ha correttamente compilato l'allegato a/1 al rendiconto secondo le indicazioni del principio contabile 4/1 del d.lgs. 118/2011.

### 3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali sono congrue:

FONDO ACCANTONAMENTO PER RINNOVI CONTRATTUALI:

Risorse accantonate nel Risultato di Amministrazione 31/12/2025: € 13.674,32

E' presente ulteriore accantonamento per:

ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI (COMPONENTI PEREQUATIVE TARI)

Risorse accantonate nel Risultato di Amministrazione 31/12/2025: € 8.300,00

### 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

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

| Entrate 2023  | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti        | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|               | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1      | 883.538,53          | 885.438,53            | 855.929,64          | 96,88                            | 96,67                              |
| Titolo 2      | 62.724,00           | 65.942,64             | 46.042,64           | 73,41                            | 69,82                              |
| Titolo 3      | 134.522,83          | 121.183,91            | 84.890,42           | 63,10                            | 70,05                              |
| Titolo 4      | 95.413,00           | 263.432,44            | 169.161,51          | 177,29                           | 64,21                              |
| Titolo 5      | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.176.198,36</b> | <b>1.335.997,52</b>   | <b>1.156.024,21</b> | <b>98,28</b>                     | <b>86,53</b>                       |

| Entrate 2024  | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti        | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|               | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1      | 883.412,03          | 918.170,29            | 919.168,28          | 104,05                           | 100,11                             |
| Titolo 2      | 19.900,00           | 39.959,01             | 34.564,97           | 173,69                           | 86,50                              |
| Titolo 3      | 96.655,00           | 128.633,27            | 116.749,50          | 120,79                           | 90,76                              |
| Titolo 4      | 45.000,00           | 365.034,64            | 106.066,05          | 235,70                           | 29,06                              |
| Titolo 5      | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.044.967,03</b> | <b>1.451.797,21</b>   | <b>1.176.548,80</b> | <b>112,59</b>                    | <b>81,04</b>                       |

| Entrate 2025 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|--------------|---------------------|-----------------------|--------------|----------------------------------|------------------------------------|
|              | (A)                 | (B)                   | (C)          | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1     | 845.828,20          | 863.581,80            | 886.490,64   | 104,81                           | 102,65                             |

|                 |                     |                     |                     |               |              |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|--------------|
| <b>Titolo 2</b> | 63.922,83           | 66.570,62           | 65.211,76           | 102,02        | 97,96        |
| <b>Titolo 3</b> | 102.420,00          | 206.120,63          | 196.557,24          | 191,91        | 95,36        |
| <b>Titolo 4</b> | 70.075,40           | 380.270,63          | 271.813,46          | 387,89        | 71,48        |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.082.246,43</b> | <b>1.516.543,68</b> | <b>1.420.073,10</b> | <b>131,22</b> | <b>93,64</b> |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| <b>Modalità di riscossione</b>              | <b>Volontaria</b> | <b>Coattiva</b>                 |
|---------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|
| IMU/TASI                                    | F24               | PagoPA tramite ditta Assist spa |
| TARI/TARES                                  | PagoPA/F24        | PagoPA tramite ditta Assist spa |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | /                 | /                               |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | PagoPA/bonifico   | /                               |
| Proventi acquedotto                         | /                 | /                               |
| Proventi canoni depurazione                 | /                 | /                               |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 ammontano ad € 256.802,43 rispetto ad € 209.748,84 accertati nell'anno 2024.

Le entrate accertate nell'anno 2025 non hanno subito rilevanti variazioni rispetto a 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.

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 ammontano ad € 168.499,24 rispetto ad € 186.073,98 accertati nell'anno 2024. Esse sono pertanto in linea con gli anni precedenti.

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 permessi di costruire

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                                            | € 55.888,07 | € 58.842,54 | € 37.780,59 |
| Riscossione                                             | € 55.888,07 | € 58.842,54 | € 37.780,59 |

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

| Anno | importo     | spesa corrente | % x spesa corr. |
|------|-------------|----------------|-----------------|
| 2023 | € 55.888,07 | € -            | 0               |
| 2024 | € 58.842,54 | € 5.000,00     | 8,497253857     |
| 2025 | € 37.780,59 | € 14.500,00    | 38,37949593     |

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'ente non ha avuto entrate fiscali relative alle sanzioni.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 per fitti attivi e canoni sono pari ad euro 14.321,51 annui.

### Attività di verifica e controllo

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

|                                   | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento       | FCDE            |
|-----------------------------------|--------------|-------------|---------------------------|-----------------|
|                                   |              |             | Competenza Esercizio 2025 | Rendiconto 2025 |
| Recupero evasione IMU             | € 33.961,40  | € 42.543,35 | € -                       | € -             |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 14.611,79  | € 19.511,97 | € -                       | € -             |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -         | € -                       | € -             |
| Recupero evasione altri tributi   | € -          | € -         | € -                       | € -             |
| <b>TOTALE</b>                     | € 48.573,19  | € 62.055,32 | € -                       | € -             |

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

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

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

|                                         | Importo     | %     |
|-----------------------------------------|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2025              | € 13.482,13 |       |
| Residui riscossi nel 2025               | € 13.482,13 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |       |
| Residui al 31/12/2025                   | € -         | 0,00% |
| Residui della competenza                |             |       |
| Residui totali                          | € -         |       |
| FCDE al 31/12/2025                      |             | 0,00% |

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

| Spese 2023    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV      | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|               | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1      | 1.017.093,67        | 1.078.983,35          | 925.909,22          | 91,03                            | 85,81                              |
| Titolo 2      | 122.672,00          | 493.878,96            | 235.259,65          | 191,78                           | 47,64                              |
| Titolo 3      | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.139.765,67</b> | <b>1.572.862,31</b>   | <b>1.161.168,87</b> | <b>101,88</b>                    | <b>73,83</b>                       |

| Spese 2024    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV      | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|               | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1      | 962.808,03          | 1.038.355,57          | 944.952,14          | 98,15                            | 91,00                              |
| Titolo 2      | 395.000,00          | 1.031.693,27          | 314.716,61          | 79,68                            | 30,50                              |
| Titolo 3      | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.357.808,03</b> | <b>2.070.048,84</b>   | <b>1.259.668,75</b> | <b>92,77</b>                     | <b>60,85</b>                       |

| Spese 2025    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV      | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|               | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1      | 965.594,36          | 1.123.047,35          | 972.237,40          | 100,69                           | 86,57                              |
| Titolo 2      | 70.075,40           | 843.736,93            | 435.341,87          | 621,25                           | 51,60                              |
| Titolo 3      | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.035.669,76</b> | <b>1.966.784,28</b>   | <b>1.407.579,27</b> | <b>135,91</b>                    | <b>71,57</b>                       |

#### Spese correnti

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025.

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              | € 191.878,26        | € 214.242,91        | 22.364,65        |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 17.071,27         | € 19.229,61         | 2.158,34         |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 439.084,18        | € 448.281,07        | 9.196,89         |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 225.796,73        | € 212.144,27        | -13.652,46       |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                     |                     | 0,00             |
| 106                             | fondi perequativi                         |                     |                     | 0,00             |
| 107                             | interessi passivi                         | € 29.863,70         | € 41.025,76         | 11.162,06        |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | 0,00             |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 10.840,25         | € 9.442,09          | -1.398,16        |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 17.948,32         | € 19.163,37         | 1.215,05         |
| <b>TOTALE</b>                   |                                           | <b>€ 932.482,71</b> | <b>€ 963.529,08</b> | <b>31.046,37</b> |

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2025 e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;
- gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2026 l'Ente ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

|                                                                           | Media 2011/2013                     | rendiconto 2025     |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
|                                                                           | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101                                                  | € -                                 | € 214.242,91        |
| Spese macroaggregato 103                                                  |                                     | € -                 |
| Irap macroaggregato 102                                                   |                                     | € 19.229,61         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 250.766,38</b>                 | <b>€ 233.472,52</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                                |                                     | € 13.251,30         |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>              | <b>€ 250.766,38</b>                 | <b>€ 220.221,22</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                     |                                     |                     |

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 09/12/2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

L'Organo di revisione non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale, non essendoci in organico presso l'Ente dirigenti.

### Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| 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 | € 245.041,24        | € 346.819,54        | 101.778,30        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € -                 | € 1.333,33          | 1.333,33          |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          | € -                 | € -                 | 0,00              |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € 40.510,20         | € 81.333,00         | 40.822,80         |
| <b>TOTALE</b>                     |                                                | <b>€ 285.551,44</b> | <b>€ 429.485,87</b> | <b>143.934,43</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

**Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non presenta debiti fuori bilancio.

**4 ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto; l'Ente ha effettuato nel 2024 investimenti finanziati da debito con CDP per un ammontare di € 300.000,00 il cui piano di ammortamento decorre dal 01/01/2025.

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

| 2023  | 2024  | 2025  |
|-------|-------|-------|
| 2,69% | 2,72% | 3,97% |

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023                                                  | Importi in euro | % |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa* (Titolo I) | € 855.929,64    |   |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                            | € 46.042,64     |   |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                          | € 84.890,42     |   |

|                                                                                                                                                                 |   |            |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|------------|------|
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023</b>                                                                                                 | € | 986.862,70 |      |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                                | € | 98.686,27  |      |
| <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</b> | € | 39.193,07  |      |
| <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>                                                                                               | € | 59.493,20  |      |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                        | € | 39.193,07  |      |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100</b>                                                       |   |            | 3,97 |

**Nota Esplicativa**

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

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>Debito complessivo</b>                           |   |                |
|-----------------------------------------------------|---|----------------|
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>                     |   |                |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024       | + | € 694.666,22   |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025               | - | € 46.123,83    |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025 | + | € 300.000,00** |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 948.542,39   |

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

\*\*Per quanto riguarda i 300.000,00 euro derivanti da nuovi prestiti con Cdp, essendo il relativo piano di ammortamento decorrente in data 01/01/2025, essi non vengono considerati nell'indebitamento al 31/12/2024, bensì in quello al 31/12/2025.

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

| <b>Anno</b>        | <b>2023</b>  | <b>2024</b>  | <b>2025</b>  |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito (+) | € 779.792,04 | € 743.662,61 | € 694.666,22 |

|                                       |                     |                     |                     |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                 | € 300.000,00*       | € 300.000,00*       |
| Prestiti rimborsati (-)               | € 36.129,43         | € 37.157,93         | € 46.123,83         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     | -€ 11.838,46*       |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 743.662,61</b> | <b>694.666,22 €</b> | <b>€ 948.542,39</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 1.616,00            | 1.576,00            | 1.584,00            |
| Debito medio per abitante             | 460,19              | 440,78              | 598,83              |

\*Per quanto riguarda i 300.000,00 euro derivanti da nuovi prestiti con Cdp, essendo il relativo piano di ammortamento decorrente in data 01/01/2025, essi non vengono considerati nell'indebitamento al 31/12/2024, bensì in quello al 31/12/2025.

\*\*in data 18/07/2024 rif. N. 2113718/24 l'ente richiede la riduzione del prestito per "Impianti sportivi, lavori di costruzione bocciodromo nel concentrico" in quanto il costo dell'intervento al termine dei lavori finanziati è risultato inferiore all'importo del prestito, in data 23/01/2025 Cdp comunica l'effettiva riduzione del prestito con conseguente rimodulazione del piano di ammortamento che comporta un minor debito residuo per € 11.838,46.

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

| Anno                    | 2023               | 2024               | 2025               |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 28.955,33        | € 27.977,65        | € 39.193,07        |
| Quota capitale          | € 36.129,43        | € 37.157,93        | € 46.123,83        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 65.084,76</b> | <b>€ 65.135,58</b> | <b>€ 85.316,90</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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non deve quindi predisporre, quale allegato al rendiconto, la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

### 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 C e D 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 della quota annuale restituita nel 2025: il vincolo nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 è pari ad € 1.026,00.
- 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

#### Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Il Comune di Monteu Roero ha inviato ai propri enti strumentali e società controllate e partecipate, con nota Prot. n. 710 del 09/03/2026, opportuna richiesta di verifica crediti e debiti alla quale, alla data odierna, hanno avuto seguito le seguenti risposte:

prot. 480 del 16/02/2026 COABSER;  
 prot. 773 del 13/03/2026 STR;  
 prot. 880 del 20/03/2026 Consorzio Socio-Assistenziale Alba-Langhe-Roero;  
 prot. 609 del 26/02/2026 SISI;  
 prot. 851 del 19/03/2026 GAL Langhe Roero Leader;  
 prot. 757 del 12/03/2026 CO.GE.SI s.c.r.l.;  
 prot. 901 del 21/03/2026 CER Roero;  
 prot. 457 del 13/02/2026 Ente Turismo Langhe Monferrato Roero s.c.a.r.l.  
 prot. 754 del 12/03/2026 Associazione Roero Verde 2.0;  
 prot 1142 del 14/04/2026 Alac spa

Dalla nota informativa redatta risulta la completa coincidenza dei debiti e dei crediti tra le società partecipate e l'ente.

L'Ente con delibera C.C.n. 27 del 28/09/2019 ha esercitato la facoltà' prevista dal vigente comma 3 art 233 -bis del Dlgs 267/200 con riferimento al bilancio consolidato.

### 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, non ha proceduto alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di una 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 **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, mediante deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 in data 17.12.2025.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022, essendo ente locale con popolazione inferiore a 5.000 abitanti.

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

#### 6.4 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 CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

#### SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata:

- ha trasmesso a BDAP la delibera di Giunta, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale;

- ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2025;

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

| Inventario di settore              | Ultima data di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | 31/12/25                     |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 31/12/25                     |
| • inventario dei beni immobili     | 31/12/25                     |
| • inventario dei beni mobili       | 31/12/25                     |
| Immobilizzazioni finanziarie       | 31/12/25                     |
| Rimanenze                          | 31/12/25                     |

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE                                                                                    | 2025                | 2024                | differenza          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                   | 3.328.649,85        | 1.308.727,28        | 2.019.922,57        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                  | 714.589,39          | 735.043,84          | -20.454,45          |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                   | <b>4.043.239,24</b> | <b>2.043.771,12</b> | <b>1.999.468,12</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                   | 2.851.094,64        | 1.017.483,27        | 1.833.611,37        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                          | 83.988,82           | 173.900,29          | -89.911,47          |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| D) DEBITI                                                                                             | 1.108.155,78        | 852.387,56          | 255.768,22          |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                                 | <b>4.043.239,24</b> | <b>2.043.771,12</b> | <b>1.999.468,12</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |

Lo Stato Patrimoniale dell'Ente al 31.12.2025 evidenzia un totale attivo e passivo pari a € 4.043.239,24, in significativo aumento rispetto al 2024 (€ 2.043.771,12), con una variazione complessiva pari a € 1.999.468,12.

Attivo patrimoniale

Le principali variazioni intervenute riguardano:

Immobilizzazioni: si registra un incremento molto rilevante (da € 1.308.727,28 a € 3.328.649,85), riconducibile principalmente a:

- iscrizione delle immobilizzazioni finanziarie (€ 1.864.554,13 nel 2025, assenti nel 2024), legate alla valorizzazione delle partecipazioni dell'Ente
- incremento delle immobilizzazioni materiali (da € 1.304.863,95 a € 1.451.432,13), con particolare riferimento ai fabbricati e ad altri beni patrimoniali;
- aumento delle immobilizzazioni immateriali in corso.

Attivo circolante: si rileva una lieve diminuzione complessiva (da € 735.043,84 a € 714.589,39), determinata da:

- riduzione delle disponibilità liquide (da € 531.098,56 a € 465.165,42), coerente con i flussi di cassa dell'esercizio;
- incremento dei crediti per trasferimenti e contributi;
- riduzione dei crediti tributari e degli altri crediti.

Nel corso dell'esercizio 2025 si rileva, tra le principali variazioni dello Stato Patrimoniale, l'iscrizione tra le immobilizzazioni finanziarie delle partecipazioni detenute dall'Ente, per un importo complessivo pari a € 1.864.554,13, non presenti nello Stato Patrimoniale dell'esercizio precedente.

Tale variazione non è riconducibile a nuove acquisizioni, bensì ad una più completa e corretta rappresentazione della consistenza patrimoniale dell'Ente, attraverso la valorizzazione di poste già esistenti ma non precedentemente rilevate in contabilità economico-patrimoniale.

L'operazione si inserisce in un più ampio processo di progressivo rafforzamento della contabilità patrimoniale, volto a garantire una rappresentazione veritiera e completa del patrimonio dell'Ente, in coerenza con i principi applicati della contabilità armonizzata.

Nel complesso, la dinamica dell'attivo evidenzia una maggiore patrimonializzazione dell'Ente, con spostamento di risorse verso componenti strutturali.

Passivo patrimoniale

Le variazioni più rilevanti riguardano:

Patrimonio netto: In forte aumento (da € 1.017.483,27 a € 2.851.094,64), per effetto:

- incremento significativo delle riserve (in particolare quelle indisponibili legate ai beni demaniali e patrimoniali);
- miglioramento dei risultati economici di esercizi precedenti (riduzione della perdita accumulata da € -1.128.094,80 a € -75.405,97);

Tale andamento evidenzia un rafforzamento della struttura patrimoniale dell'Ente.

Fondi per rischi e oneri: In diminuzione (da € 173.900,29 a € 83.988,82), a seguito di utilizzi e rideterminazioni in sede di rendiconto.

Debiti: In aumento (da € 852.387,56 a € 1.108.155,78), principalmente per:

- incremento dei debiti da finanziamento (da € 694.666,22 a € 948.542,39);
- lieve variazione delle altre componenti (fornitori, trasferimenti, altri debiti).

Valutazione complessiva

Le variazioni rilevate risultano coerenti con la gestione finanziaria dell'Ente, in particolare con:

- la realizzazione di investimenti;
- la gestione dei flussi di cassa;

in linea con la contabilità economico-patrimoniale, con particolare riferimento:

- alla valorizzazione delle partecipazioni;
- alla riclassificazione e aggiornamento del patrimonio;
- indicative di un rafforzamento del patrimonio netto, pur a fronte di un aumento dell'indebitamento.

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

|                                                                                  |   |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale +                                               | € | 249.423,97        |
| FSC +                                                                            | € | 2.961,78          |
| Saldo Credito IVA al 31/12 -                                                     |   |                   |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +  | € | 12.594,56         |
| 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 +                 | € | 10.386,18         |
| <b>RESIDUI ATTIVI =</b>                                                          | € | <b>275.366,49</b> |
|                                                                                  | € | <b>275.366,49</b> |

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

|                                        |   |                   |
|----------------------------------------|---|-------------------|
| Debiti +                               | € | 1.108.155,78      |
| Debiti da finanziamento -              | € | 948.542,39        |
| 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 +  |   |                   |
| <b>RESIDUI PASSIVI =</b>               | € | <b>159.613,39</b> |
|                                        | € | <b>159.613,39</b> |

## 8 PNRR - PNC

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

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

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

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

I progetti finanziati con risorse del PNRR previsti oppure ammessi oppure ancora, in attesa di finanziamento nell'esercizio 2025 del Comune di Monteu Roero sono di seguito riepilogati:

- € 25.000,00 PNRR M2C4-2.2 Contributo da Ministero Interno per riqualificazione energetica: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni;

I seguenti progetti Pa Digitale 2026 sono invece riportati nel bilancio di previsione 2026/2028:

- PNRR - M1C1 -INVESTIMENTO 2.2.3 - DIGITALIZZAZIONE E SEMPLIFICAZIONE PROCEDURE SUAP & SUE - ADEGUAMENTO TECNOLOGICO DELLE PIATTAFORME SUE - CUP G51F25002830006 per € 5.898,31;
- PNRR - M1C1 INVESTIMENTO 1.3 "DATI E INTEROPERABILITA'" - MISURA 1.3.1 "PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - ARCHIVIO NAZIONALE DEI NUMERI CIVICI DELLE STRADE URBANE (ANNCSU) - COMUNI (MAGGIO 2025) per € 4.326,40.

## **9 RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- lo stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata)

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

## **10 IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione ha fornito all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, dà atto che non vi sono gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze da segnalare al Consiglio e ulteriori considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

## **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

MARITA CABRAS  
