

# COMUNE DI VOLTERRA

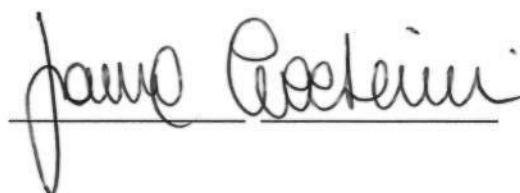
Provincia di PISA

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2025

IL REVISORE UNICO – DOTT.SSA LAURA CECCHERINI



*Laura Ceccherini*

---

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
1.1. Verifiche preliminari	3
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>6</b>
2.1. Il risultato di amministrazione	6
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
2.4. Verifica degli equilibri	9
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	9
2.6. Analisi della gestione dei residui	12
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	15
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>16</b>
3.1. Fondo di cassa	16
3.2. Tempestività pagamenti	17
3.3. Analisi degli accantonamenti	18
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	19
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	19
3.4. Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1. Fondo contenzioso	20
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	20
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	20
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	21
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	21
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	21
3.5.1. Entrate	21
3.5.2. Spese	25
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>30</b>
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	30
4.2. Strumenti di finanza derivata	33

<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>33</b>
<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>34</b>
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	34
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	35
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	35
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	35
<b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>36</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>38</b>
<b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>39</b>
<b>11. CONCLUSIONI</b>	<b>40</b>

# Comune di VOLTERRA

## Organo di revisione

Parere n. 8 del 08/04/2026

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

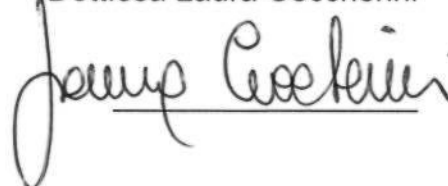
**presenta**

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

San Giovanni Valdarno, 08/04/2026

Il Revisore Unico

Dott.ssa Laura Ceccherini



---

## 1. Introduzione

**Il sottoscritto** Laura Ceccherini **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 14 del 22/04/2024;

◆ ricevuta in data 02/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 84 del 07/04/2026 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (\*);
- c) Stato patrimoniale (\*\*);

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 98 del 30/12/2024;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti,
- ◆ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	<b>Anno 2025</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 23
di cui variazioni di Consiglio	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

## RIPORTA

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

### 1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 9.339 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- non partecipa ad Unione di Comuni;
- non partecipa a Consorzio di Comuni;
- non partecipa alla Comunità montana

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

- l'Ente **ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024, come esposto nella tabella che segue:

**TABELLA 2**

Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valore del contratto	Importo del contributo pubblico	Importo del contributo privato	Durata
Gestione ostello comunale	Concessione	150.000,00	169.435,44	144.000,00	9 anni
Gestione campeggio comunale	Concessione	603.000,00	0	244.000,00	20 anni

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

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

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

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente con determinazione di parificazione nr. 218 del 12/03/2026 e successiva delibera di Giunta Comunale nr. 67 del 24/3/2026 e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione;

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

- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini previsti.

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;

- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025).

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

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

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

L'Ente ha assicurato per l'anno 2025, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

<b>RENDICONTO 2025</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura a realizzata</b>	<b>% di copertura a prevista</b>
Asilo nido	€ 50.000,00	€ 155.950,03	-€ 105.950,03	32,06%	
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 189.152,83	€ 352.935,50	-€ 163.782,67	53,59%	
Musei e pinacoteche	€ 916.776,90	€ 1.188.731,76	-€ 271.954,86	77,12%	
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ 120.870,54	-€ 120.870,54	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali	€ 14.030,00	€ -	€ 14.030,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 850,00	€ 217.541,33	-€ 216.691,33	0,39%	
Parchimetri	€ 752.204,60	€ 147.899,25	€ 604.305,35	508,59%	
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 84.952,20	€ 49.175,73	€ 35.776,47	172,75%	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo	€ 13.920,00	€ 88.619,26	-€ 74.699,26	15,71%	
Bagni pubblici	€ 30.255,40	€ 29.605,13	€ 650,27	102,20%	
Altri servizi (usi civici Tatti)	€ -	€ 7.112,60	-€ 7.112,60	0,00%	
<b>Totali</b>	<b>€ 2.052.141,93</b>	<b>€ 2.358.441,13</b>	<b>-€ 306.299,20</b>	<b>87,01%</b>	

---

## 2. Conto del bilancio

### 2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo** di euro 8.601.287,60.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Nei residui attivi sono compresi euro 243.018,71 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 8.265.865,98	€ 7.712.059,80	€ 8.601.287,60
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.870.542,75	€ 6.510.738,03	€ 6.825.462,00
Parte vincolata (C)	€ 791.298,75	€ 1.159.752,74	€ 626.207,46
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 225.467,52	€ 24.324,59	€ 163.210,72
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 378.556,96	€ 17.244,44	€ 986.407,42

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>145.164,10</b>	<b>283.180,36</b>	<b>272.456,04</b>	<b>184.589,23</b>	<b>885.389,73</b>	<b>0,00</b>	<b>885.389,73</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>17.244,44</b>	<b>5.828.307,99</b>	<b>678.082,68</b>	<b>4.347,36</b>	<b>6.510.738,03</b>	<b>23.327,00</b>	<b>5.862,06</b>	<b>245.173,95</b>	<b>0,00</b>	<b>274.363,01</b>	<b>24.324,59</b>	<b>6.826.670,07</b>
<b>Totali</b>	<b>17.244,44</b>	<b>5.828.307,99</b>	<b>678.082,68</b>	<b>4.347,36</b>	<b>6.510.738,03</b>	<b>168.491,10</b>	<b>289.042,42</b>	<b>517.629,99</b>	<b>184.589,23</b>	<b>1.159.752,74</b>	<b>24.324,59</b>	<b>7.712.059,80</b>

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.327.862,53
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.526.963,84

<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€	2.822.976,84
<b>SALDO FPV</b>	-€	296.013,00
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	433.957,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	291.335,35
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€	142.621,73
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€	1.327.862,53
<b>SALDO FPV</b>	-€	296.013,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€	142.621,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	885.389,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	6.826.670,07
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>	€	8.601.287,60

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.561.323,71</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	164.606,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	237.499,70
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.159.217,54</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-49.882,50
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.209.100,04</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>355.915,55</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	285.348,41
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>70567,14</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	200.000,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-129432,86</b>
<b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		<b>57517,08</b>
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
<b>VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		<b>57517,08</b>
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>	(-)	<b>57517,08</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.917.239,26</b>

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		164.606,47
Risorse vincolate nel bilancio		522.848,11
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.229.784,68</b>
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		150.117,50
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.079.667,18</b>

## 2.4. Verifica degli equilibri

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 1.917.239,26
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.229.784,68
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.079.667,18.

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.



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

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 230.900,85	€ 260.864,11
FPV di parte capitale	€ 2.296.062,99	€ 2.562.112,73
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	€ 216.923,28	€ 230.900,85	€ 260.864,11
- 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 *	€ 207.484,84	€ 226.908,61	€ 258.771,11
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 9.438,44	€ 3.992,24	€ 2.093,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	252.799,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	8.065,11
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>260.864,11</b>

\*\* specificare

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato.

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **non hanno** generato FPV;

- nell'avanzo vincolato e destinato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.522.616,84	€ 2.296.062,99	€ 2.562.112,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.151.951,92	€ 630.426,42	€ 2.479.121,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 361.713,10	€ 1.656.684,75	€ 82.991,08
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 8.951,82	€ 8.951,82	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Non è presente Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie

## 2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 71 del 25/3/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.6 del 24/03/2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 71 del 25/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.349.425,27	€ 5.023.093,34	€ 6.892.374,85	-€ 433.957,08
Residui passivi	€ 5.601.381,73	€ 3.558.466,51	€ 1.751.579,87	-€ 291.335,35

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 427.979,92	€ 187.089,11
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 4.533,33	€ 59.346,55
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.078,30	€ 44.361,58
Gestione servizi c/terzi	€ 365,53	€ 538,11
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 433.957,08	€ 291.335,35

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente

inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ 553.580,96	€ 557.774,64	€ 709.930,05	€ 969.213,96	€ 1.913.376,16	€ 4.703.875,77
Titolo II	€ 43.436,76	€ 20.531,70	€ 900,59	€ 24.380,21	€ 702.451,95	€ 791.701,21
Titolo III	€ 1.576.660,84	€ 340.765,48	€ 389.425,27	€ 265.981,20	€ 583.459,00	€ 3.156.291,79
Titolo IV	€ 785.012,36	€ 161.115,80	€ 10.376,22	€ 96.585,61	€ 616.371,70	€ 1.669.461,69
Titolo V	€ 244.379,15	€ -	€ 1.233,88	€ 99.900,00	€ 857.682,29	€ 1.203.195,32
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 857.682,29	€ 857.682,29
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 32.648,27	€ 3.125,65	€ 3.016,72	€ 2.399,53	€ 1.327,00	€ 42.517,17
<b>Totali</b>	<b>€ 3.235.718,34</b>	<b>€ 1.083.313,27</b>	<b>€ 1.114.882,73</b>	<b>€ 1.458.460,51</b>	<b>€ 5.532.350,39</b>	<b>€ 12.424.725,24</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 291.222,38	€ 120.369,32	€ 258.881,49	€ 404.463,25	€ 2.314.161,80	€ 3.389.098,24
<b>Titolo II</b>	€ 29.230,98	€ 294.679,15	€ 132.212,44	€ 134.135,31	€ 1.827.727,82	€ 2.417.985,70
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 857.682,29	€ 857.682,29
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 50.488,76	€ 3.610,92	€ 16.187,75	€ 16.098,12	€ 121.437,69	€ 207.823,24
<b>Totali</b>	€ 370.942,12	€ 418.659,39	€ 407.281,68	€ 554.696,68	€ 5.121.009,60	€ 6.872.589,47

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2025	
<b>IMU/TASI recupero evasione</b>	Residui iniziali	275.717,44	322.711,02	399.981,21	677.371,94	503.621,00	693.548,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	170.825,28	42.948,18	25.046,73	154.178,35	15.633,62	12.420,57		
	Percentuale di riscossione	61,96	13,31	6,26	22,76	3,10	1,790873883		
<b>TIA/TARI ordinaria</b>	Residui iniziali	277.177,81	161.532,45	270.540,28	209.001,90	623.350,53	3.166.397,24	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	248.031,32	21.997,14	94.583,26	50.406,87	290.539,70	2.409.560,03		
	Percentuale di riscossione	89,48	13,62	34,96	24,12	46,61	76,09784393		
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	7.535,60	28.141,43	367.697,00	135.664,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	652,46	0,00	233.688,32	6.493,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	8,66	0,00	63,55	4,786089161		
<b>Canone Unico (ex</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	1.120,00	219.007,36	0,00	0,00

TOSAP e COSAP)	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	1.120,00	217.109,02		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	99,13320721		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	298.984,27	37.904,56	247.767,55	263.969,93	133.320,62	237.626,58	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	65.401,55	3.266,62	18.579,17	7.142,10	31.237,36	133.064,73		
	Percentuale di riscossione	21,87	8,62	7,50	2,71	23,43	55,99740989		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.080.835,75	252.940,98	111.482,71	129.144,58	165.653,17	190.290,66	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	57.332,11	0,00	7.832,35	13.411,81	49.614,88	54.028,03		
	Percentuale di riscossione	5,30	0,00	7,03	10,39	29,95	28,39237091		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

---

### 3. Gestione finanziaria

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

#### 3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	5.872.128,67
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	5.872.128,67
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	4.548.523,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	5.872.128,67

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2025 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.580.560,38	€ 3.490.980,10	€ 5.872.128,67
di cui cassa vincolata	€ 2.747.405,47	€ 2.230.132,09	€ 2.506.206,47

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

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

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

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025 con deliberazione di Giunta n.1 del 3/1/2025 ma non utilizzate.

L'Ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato in quanto l'anticipazione non è mai stata utilizzata nel corso del 2025.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2025 è stato di euro 6.047.400,17; :

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2025

	<b>Giorni di utilizzo</b>	<b>Importo medio</b>
<b>Anticipazione di tesoreria</b>	0	0

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

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

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

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

### 3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, 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%.

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

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -9,02
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -9,78

- che l'ente **non versa** in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018 (non ha provveduto a pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ovvero ad alimentare la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture).

### 3.3. Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.978.425,49.

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 224.774,90 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti , 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 dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2025 e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2024	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ATO Toscana Costa	0,72%	1.428.320,82	0,00	Incremento dei costi		Chude in perdita nel 2021, negli anni successivi in utile

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 40.580,23 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 40.580,23 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.

### 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

### 3.4. Fondi spese e rischi futuri

#### 3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 355.540,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'Organo di revisione ha verificato che la ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'ente è **stata** effettuata tenuto conto delle indicazioni del principio contabile OIC 31.

#### 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'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)	€ 4.347,36
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.000,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 8.347,36</b>

Le quote accantonate **risultano** congrue.

#### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro (delibera GC 24 del 10.02.2026) 57.465,63

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2025, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, **ritiene** adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 **si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di -9,78 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio 2024 e che ammonta ad euro 289.307,63.

#### 3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

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

- **ha** fatto confluire l'importo iscritto nel bilancio di previsione 2025 (missione 20, programma 3, voce U.1.10.01.07.001) nella parte accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti per € 37.288
- **ha** correttamente compilato l'allegato a/1 al rendiconto secondo le indicazioni del principio contabile 4/1 del d.lgs. 118/2011.

#### 3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

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

### 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1. Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	9.234.489,00	9.193.028,81	9.310.794,67	100,83	101,28
Titolo 2	1.221.025,14	1.945.009,21	1.477.368,11	120,99	75,96

Titolo 3	3.781.505,33	4.136.649,66	3.725.597,62	98,52	90,06
Titolo 4	3.857.979,27	6.237.442,93	2.119.036,71	54,93	33,97
Titolo 5	1.036.000,00	1.518.466,06	1.187.768,06	114,65	78,22
<b>TOTALE</b>	<b>19.130.998,74</b>	<b>23.030.596,67</b>	<b>17.820.565,17</b>	<b>93,15</b>	<b>77,38</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	9.088.954,85	9.373.886,11	9.458.625,46	104,07	100,90
Titolo 2	1.425.365,92	1.730.215,70	1.417.750,06	99,47	81,94
Titolo 3	3.920.633,03	4.091.585,99	3.710.241,89	94,63	90,68
Titolo 4	2.722.268,38	5.085.840,23	2.409.681,04	88,52	47,38
Titolo 5	0,00	750.034,16	214.934,16	#DIV/0!	28,66
<b>TOTALE</b>	<b>17.157.222,18</b>	<b>21.031.562,19</b>	<b>17.211.232,61</b>	<b>100,31</b>	<b>81,84</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	9.887.573,18	9.953.512,72	10.087.363,55	102,02	101,34
Titolo 2	1.363.557,50	1.970.639,32	1.555.914,50	114,11	78,95
Titolo 3	3.902.502,96	3.974.934,16	3.692.657,33	94,62	92,90
Titolo 4	4.955.600,34	5.060.889,82	1.483.019,70	29,93	29,30
Titolo 5	1.900.849,90	1.941.272,90	915.199,37	48,15	47,14
<b>TOTALE</b>	<b>22.010.083,88</b>	<b>22.901.248,92</b>	<b>17.734.154,45</b>	<b>80,57</b>	<b>77,44</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni codice della strada	x	x
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	x
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono aumentate di Euro 59.334,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: recupero evasione

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

## **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono aumentate di Euro 416.465,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi:, incremento del piano finanziario tari.

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

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Accertamento	€ 236.098,16	€ 448.233,91	€ 327.489,66
Riscossione	€ 236.098,16	€ 448.233,91	€ 327.489,66

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2023</b>	€ 236.098,16	€ 80.000,00	33,88
<b>2024</b>	€ 448.233,91	€ -	0
<b>2025</b>	€ 327.489,66	€ -	0

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

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

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
accertamento	€ 524.117,00	€ 280.702,67	€ 237.626,58
riscossione	€ 185.937,96	€ 147.382,05	€ 133.064,73
%riscossione	35,48	52,50	56,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2025</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 237.626,58
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 92.550,84
entrata netta	€ 145.075,74
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 65.883,18
% per spesa corrente	45,41%
destinazione a spesa per investimenti	€ 6.654,69
% per Investimenti	4,59%

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

Le entrate accertate per fitti attivi nell'anno 2025 sono **diminuite** di Euro 81.593,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: nell'anno 2024 c'erano state riscossioni straordinarie per arretrati degli anni precedenti relativi ai canoni per antenne telefoni cellulari

### **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	€ 693.548,00	€ 12.420,57	€ 377.213,73	€ 539.752,05
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 135.664,00	€ 6.493,00	€ 73.786,27	€ 102.360,16
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 829.212,00	€ 18.913,57	€ 451.000,00	€ 642.112,21

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

dall'Ente.

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

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

#### Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 2.773.863,64	
Residui riscossi nel 2025	€ 642.972,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 191.087,00	
Residui al 31/12/2025	€ 1.939.803,70	69,93%
Residui della competenza	€ 810.298,43	
Residui totali	€ 2.750.102,13	
FCDE al 31/12/2025	€ 2.179.288,63	79,24%

### 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)
<b>Titolo 1</b>	14.145.054,96	15.749.594,69	13.495.507,42	95,41	85,69
<b>Titolo 2</b>	4.861.979,27	11.649.045,54	3.099.586,50	63,75	26,61
<b>Titolo 3</b>	1.036.000,00	1.299.527,79	968.829,79	93,52	74,55
<b>TOTALE</b>	<b>20.043.034,23</b>	<b>28.698.168,02</b>	<b>17.563.923,71</b>	<b>87,63</b>	<b>61,20</b>

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	14.280.916,91	15.357.855,42	13.616.098,60	95,34	88,66
<b>Titolo 2</b>	5.970.420,30	10.352.056,11	4.213.740,51	70,58	40,70
<b>Titolo 3</b>	0,00	635.000,00	99.900,00	#DIV/0!	15,73
<b>TOTALE</b>	<b>20.251.337,21</b>	<b>26.344.911,53</b>	<b>17.929.739,11</b>	<b>88,54</b>	<b>68,06</b>

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	14.885.454,26	15.861.418,80	13.509.190,60	90,75	85,17
<b>Titolo 2</b>	6.894.650,24	10.655.366,57	3.884.033,19	56,33	36,45
<b>Titolo 3</b>	1.900.849,90	1.883.755,82	857.682,29	45,12	45,53
<b>TOTALE</b>	<b>23.680.954,40</b>	<b>28.400.541,19</b>	<b>18.250.906,08</b>	<b>77,07</b>	<b>64,26</b>

### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.391.916,85	€ 3.253.681,40	-138.235,45
102	imposte e tasse a carico ente	€ 200.350,44	€ 206.282,38	5.931,94
103	acquisto beni e servizi	€ 8.740.823,91	€ 8.727.015,53	-13.808,38
104	trasferimenti correnti	€ 1.017.304,63	€ 1.044.593,85	27.289,22
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 117.582,85	€ 119.289,81	1.706,96
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.419,56	€ 17.649,76	7.230,20
110	altre spese correnti	€ 137.700,36	€ 140.677,87	2.977,51
<b>TOTALE</b>		<b>€ 13.616.098,60</b>	<b>€ 13.509.190,60</b>	<b>-106.908,00</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 122.064,41.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001

Con delibera di Giunta Comunale n. 215 del 25/09/2025 verificato il rispetto dei limiti previsti



dal DL n. 34/2019 e dal comma 557 dell'art. 1 della legge n. 296/2006, è stato riconosciuto, in applicazione di quanto previsto dall'articolo 14, comma 1-bis, del decreto-legge 14 marzo 2025, n. 25, un aumento della parte stabile del fondo produttività dei dipendenti non titolari di incarichi di responsabilità, per una somma pari ad euro 15.000,00 al netto di oneri ed IRAP inferiore al potenziale aumento teorico pari ad euro 430.571,16 oneri compresi.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2025 non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

L'Organo di revisione ha verificato (*nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2025*) che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che 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.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 3.620.570,13	€ 3.253.681,40
Spese macroaggregato 103	€ 32.661,48	€ 77.134,07
Irap macroaggregato 102	€ 191.537,46	€ 188.633,16
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>€ 3.844.769,07</b>	<b>€ 3.519.448,63</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 573.610,02	€ 715.137,35
(-) 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>€ 3.271.159,05</b>	<b>€ 2.804.311,28</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 12/12/2025 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 ha verificato che nell'Ente **non è stato** istituito un ufficio di avvocatura interna.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conferito incarichi a legali esterni nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce, come da tabella sotto riportata

PROGR.	Anno inizio causa	Numero impegno	Descrizione Impegno/Accertamento	Importo già impegnato e ancora da liquidare	STUDIO LEGALE	Possibile danno in caso di esito negativo	STIMA RISCHIO ULTERIORI SPESE
1	2025	518/2025	Opposizione a 5 sanzioni amm.ve CDS davanti a GDP	3.525,25	PIRAS	1.000,00	basso
2	2025	870/2025	Ricorso commissione tributaria contro avviso accertamento IMU	3.849,10	CAVA	5.000,00	basso
3	2025	828/2025	Ricorso commissione tributaria secondo grado contro avviso accertamento IMU	1.896,86	SUPPA	2.000,00	basso
4	2025	1317/2025	Ricorso al TAR per rimborso oneri urb.	827,32	NOCENTINI	20.000,00	Medio
5	2025	nd	Ricorso GDP avviso TARI 2022 per errato versamento	620,72	STEFANUCCI	329,00	Basso

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

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
20	1 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
20	2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 4.195.173,61	€ 3.857.642,25	- 337.531,36
20	3 Contributi agli investimenti	€ 18.566,90	€ 26.390,94	7.824,04
20	4 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
20	5 Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.213.740,51</b>	<b>€ 3.884.033,19</b>	<b>- 329.707,32</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti **sono** utilizzate alcune delle fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel ed in particolare quelle di cui alle lettere a) entrate correnti destinate a investimenti, d) entrate derivanti da trasferimenti dello Stato e delle Regioni, e) avanzo di amministrazione per la parte vincolata, f) mutui.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 29.890,64. La copertura finanziaria di tale intervento è stata garantita dagli stanziamenti allocati nel bilancio di previsione 2025/2027 con la seguente collocazione: Missione 10 (Trasporti e diritto alla mobilità), programma 5 (Viabilità e infrastrutture stradali), titolo II per € 29.890,64; detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5; (invio prot. 10611 del 20/5/2025).

Tali debiti sono così classificabili:

	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 43.427,24*	€ 23.548,73	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 250.000,00	€ 29.890,64
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 273.548,73</b>	<b>€ 29.890,64</b>



\*di cui € 10.000 a carico dell'Ente e 33.427,24 sostenuti dalla Compagnia assicuratrice LLOYD'S

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

- Con deliberazione di Giunta Comunale n. 55 del 12/3/2026 è stato riconosciuto debito fuori bilancio per € € 58.611,03 per la messa in sicurezza della strada di Mazzolla interessata da evento franoso. Per tale somma la copertura è stata reperita negli stanziamenti presenti nel bilancio di previsione 2026/2028 con la seguente allocazione: Missione 10 (Trasporti e diritto alla mobilità), programma 5 (viabilità e infrastrutture stradali), titolo II per € 58.611,03
- Non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

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

---

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

<b>Oggetto</b>	<b>Importo</b>	<b>Azioni*</b>	<b>Motivazioni</b>
PONTE CAPRIGGINE	9.274,15	Attivare diverso utilizzo con CDDPP	Economia in attesa di destinazione
ACCORDO QUADRO STRADE	4.810,84	Attivare diverso utilizzo con CDDPP	Economia in attesa di destinazione
PIAZZA XX SETTEMBRE	2.098,72	Attivare diverso utilizzo con CDDPP	Economia in attesa di destinazione
MUTUO PASSAGGIO PEDONALE SAN LAZZARO	3.461,37	Attivare diverso utilizzo con CDDPP	Economia in attesa di destinazione
PARCHEGGIO SALINE	767,05	Attivare diverso utilizzo con CDDPP	Economia in attesa di destinazione
MUTUO PARCHEGGIO NUOVO NIDO	105,19	Attivare diverso utilizzo con CDDPP	Economia in attesa di destinazione
MUTUO ANTINCENDIO BIBLIOTECA	7.082,00	Concludere lavori	Lavori ancora in corso
CONSOLIDAMENTO MOVIMENTO GRAVITATIVO IN VIA CASA ROSSA LOC. POGGIO INGHIRAMI	5.075,25	Attivare diverso utilizzo con CDDPP	Economia in attesa di destinazione
MURO DI SOTTOSCARPA IN MAZZOLLA	3.851,58	Attivare diverso utilizzo con CDDPP	Economia in attesa di destinazione
MURO DI CINTA CIMITERO VILLAMAGNA	1.386,24	Attivare diverso utilizzo con CDDPP	Economia in attesa di destinazione
STRADE ASFALTATE 2024	550,00	Concludere lavori	Lavori ancora in corso
ACQUISTO TECHE MUSEO GUARNACCI	2.225,87	Concludere lavori	Lavori ancora in corso
COMPLETAMENTO CAMPO SPORTIVO SALINE	23.989,60	Concludere lavori	Lavori ancora in corso
MANTO ERBA SINTETICA LECCETTI	1.233,88	Attivare diverso utilizzo con CDDPP	Economia in attesa di destinazione
<b>TOTALE</b>	<b>65.911,74</b>		

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

2023	2024	2025
0,64...%	0,86...%	0,82...%

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)	€ 9.310.794,67	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.477.368,11	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.725.597,62	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023</b>	€ 14.513.760,40	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.451.376,04	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)</b>	€ 119.289,81	
<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>	€ 1.332.086,23	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 119.289,81	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100</b>		0,82

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€	5.005.375,95
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€	313.068,13
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€	2.157.682,29
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>6.849.990,11</b>

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

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

<b>Anno</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Residuo debito (+)	€ 4.170.567,86	€ 4.973.294,34	€ 5.005.375,95
Nuovi prestiti (+)	€ 957.699,74	€ 244.900,00	€ 2.157.682,29
Prestiti rimborsati (-)	-€ 154.973,26	-€ 130.163,50	-€ 313.068,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 82.654,89	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 4.973.294,34</b>	<b>€ 5.005.375,95</b>	<b>€ 6.849.990,11</b>
Nr. Abitanti al 31/12	9.522,00	9.436,00	9.339,00
Debito medio per abitante	522,30	530,46	733,48

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

<b>Anno</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Oneri finanziari	€ 81.127,70	€ 117.582,85	€ 119.289,81
Quota capitale	€ 154.973,26	€ 130.163,50	€ 313.068,13
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 236.100,96</b>	<b>€ 247.746,35</b>	<b>€ 432.357,94</b>

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

Mutui estinti e rinegoziati	€	79.823,39
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€	-
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€	79.823,39
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€	-

#### 4.2. Strumenti di finanza derivata

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

---

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati 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 delle quote annuali già restituite;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

## 6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

#### Prospetto ex art. 11 comma 6 lett. j D.Lgs 118/2011

SOCIETA'	CREDITI COMUNE VS. SOCIETA' DA BILANCIO COMUNALE	CREDITI COMUNE VS. SOCIETA' DA BILANCIO SOCIETA'	DISCORDANZA	DEBITI COMUNE VS. SOCIETA' DA BILANCIO COMUNALE	DEBITI COMUNE VS. SOCIETA' DA BILANCIO SOCIETA'	DISCORDANZA	MOTIVAZIONE DISCORDANZA
A.S.P. S. CHIARA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SOCIETA' DELLA SALUTE	44.440,38	44.440,38	0,00	62.000,00	59.000,00	3.000,00	VEDI NOTA 1
ASV (00554)	0,00	n.d.	#VALORE!	45.140,00	n.d.	#VALORE!	VEDI NOTA 2
APES (001110)	0,00	500,30	-500,30	4.973,21	0,00	4.973,21	VEDI NOTA 3
RETI AMBIENTE SPA	0,00	0,00	0,00	232.012,88	210.920,80	21.092,08	VEDI NOTA 4
ATO TOSCANA COSTA(00724)	0,00	0,00	0,00	6.160,00	6.160,00	0,00	
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
GAL ETRURIA	0,00	0,00	0,00	3.336,69	n.d.	#VALORE!	VEDI NOTA 2
GAL TERRE ETRUSCHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
AUXILIUM VITAE SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ASA SPA	1.702.363,79	1.708.463,80	-6.100,01	105.693,77	154.715,92	-49.022,15	VEDI NOTA 5
TOSCANA ENERGIA	0,00	n.d.	#VALORE!	0,00	n.d.	#VALORE!	VEDI NOTA 2
PROMOZIONE E SVILUPPO VDC	0,00	n.d.	#VALORE!	0,00	n.d.	#VALORE!	VEDI NOTA 2
CTT NORD	0,00	n.d.	#VALORE!	0	n.d.	#VALORE!	VEDI NOTA 2
FIDI TOSCANA S.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

NOTA 1: Per i debiti del comune la differenza è dovuta dal contributo per assistenza specialistica 2025/2026, differenza dovuta dal diverso sistema di contabilizzazione del contributo stesso da parte dell'ente e della società

NOTA 2: La società non ha fornito risposta alla richiesta inviata

NOTA 3: La società riconosce un credito del comune per importi incassati relativi alla gestione degli alloggi competenza 2005; dalla contabilità del comune emerge un debito di euro 4.973,21 per funzioni tecnico gestionali che la società non evidenzia. Si segnala, inoltre, che la società nella comunicazione dà evidenza di un loro credito verso la regione per interventi svolti su immobili di proprietà comunale di euro 2.112,47.

NOTA 4: la differenza è dovuta alla contabilizzazione dell'IVA

NOTA 5 La differenza nella parte debiti del comune deriva da fatture contestate dal servizio tecnico dell'Ente; la differenza nella parte dei crediti del comune è data da una fattura attiva emessa nel 2023 per una sponsorizzazione da parte della società non riscossa, l'ente non ha in contabilità il relativo accertamento di entrata.

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

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

## 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

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

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

## 6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

## 7. Contabilità economico-patrimoniale

**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE  
< A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE  
SEMPLIFICATA**

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2025

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

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

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	65.334.125,70	63.358.318,92	1.975.806,78
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.614.728,84	9.821.648,38	793.080,46
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>75.948.854,54</b>	<b>73.179.967,30</b>	<b>2.768.887,24</b>
A) PATRIMONIO NETTO	38.515.012,64	37.821.444,13	693.568,51
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	769.168,28	646.628,28	122.540,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	12.140.534,51	10.519.833,46	1.620.701,05
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	24.524.139,11	24.192.061,43	332.077,68
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>75.948.854,54</b>	<b>73.179.967,30</b>	<b>2.768.887,24</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.320.177,84</b>	<b>2.311.140,43</b>	<b>-990.962,59</b>



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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	4.343.650,66
FSC	+	€	7.264.880,17
Saldo Credito IVA al 31/12	-	-€	8.665,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	50.436,48
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	-€	1.286.454,68
Altri crediti non correlati a residui	-		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€	2.060.877,61
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>		
		€	12.424.725,24

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

Debiti	+	€	12.140.534,51
Debiti da finanziamento	-	-€	6.085.848,78
Saldo IVA (se a debito)	-	€	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€	0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	€	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	-€	39.778,55
altri residui non connessi a debiti	+	€	857.682,29
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>		
		€	6.872.589,47

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
All	b da capitale	
All	c da permessi di costruire	
All	d riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 1.185.196,23
All	e altre riserve indisponibili	€ 359.946,39
Allf	altre riserve disponibili	€
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€ 768.326,99
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 762.194,53
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 857.706,57
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		<b>€ 693.568,51</b>

Il fondo svalutazione crediti è raccordato con il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di Amministrazione come da prospetto allegato C al rendiconto.

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 769.168,28
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 769.168,28</b>

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.097.575,57	15.583.926,27	513.649,30
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	16.136.849,51	15.710.237,81	426.611,70
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-83.565,44	-69.242,81	-14.322,63
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-4.035,47	0,00	-4.035,47
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	332.526,54	-361.464,43	693.990,97
IMPOSTE	188.633,16	194.289,68	-5.656,52
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>17.018,53</b>	<b>-751.308,46</b>	<b>768.326,99</b>

## 8. PNRR e PNC

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti **è/non** 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.

Nella tabella seguente è riepilogato lo stato dei progetti PNRR in corso:

Missione	Componente	Linea d'intervento	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Attuazione
M1	M1C1	LINE B-SW	86.742,00	86.742,00	86.742,00	CONCLUSO ASSEVERATO PAGATO
M1	M1C1	PDND	12.200,00	12.200,00	12.200,00	CONCLUSO ASSEVERATO PAGATO
M1	M1C1	SERVIZI AL CITTADINO	155.234,00	85.580,56	0,00	CONCLUSO E ASSEVERATO
M1	M1C1	PAGOPA	17.019,00	17.019,00	17.019,00	CONCLUSO ASSEVERATO PAGATO
M1	M1C1	APP IO	6.100,00	6.100,00	6.100,00	CONCLUSO ASSEVERATO PAGATO
M1	M1C1	SPID CIE	6.100,00	6.100,00	6.100,00	CONCLUSO ASSEVERATO PAGATO
M1	M1C1	PND	24.766,00	24.766,00	0,00	CONCLUSO ASSEVERATO PAGATO
M4	M4C1	SPORT NELLE SCUOLE	688.977,43	669.275,92	667.049,61	IN CORSO DI REALIZZAZIONE
M1	M1C1	FACILITAZIONE DIGITALE	30.000,00	30.000,00	27.953,83	IN CORSO DI REALIZZAZIONE
M1	M1C1	DIGITALIZZAZIONE SUAP - SUE	8.132,73	8.132,73	0,00	IN CORSO DI REALIZZAZIONE
M1	M1C1	REGISTRI STATO CIVILE IN ANPR	8.979,20	6.100,00	0,00	IN CORSO DI REALIZZAZIONE
M1	M1C1	ANNCSU	9.506,14	7.320,00	0	IN CORSO DI REALIZZAZIONE
M1	M1C1	DIGITALIZZAZIONE PROCEDURE SUAP PER ENTI TERZI	11.869,40	10.614,00	0	IN CORSO DI REALIZZAZIONE
M1	M1C1	DIGITALIZZAZIONE PROCEDURE SUAP E SUE	14.889,28			IN CORSO DI REALIZZAZIONE
M1	M1C1	SEMAFORI	22.740,00	17.922,01	0,00	IN CORSO DI REALIZZAZIONE
M1	M1C1	VARCHI ZTL	41.480,00	41.480,00	41.480,00	CONCLUSO ASSEVERATO PAGATO
M1	M1C1	ARREDI PIAZZA MARTIRI LIBERTA'	3.000,00	0,00	0,00	IN CORSO DI REALIZZAZIONE
M1	M1C1	VOLTERRA LIVE	12.500,00	12.500,00	12.500,00	CONCLUSO ASSEVERATO PAGATO
M1	M1C1	VOLTERRA 10K	1.350,00	1.228,78	0,00	IN CORSO DI REALIZZAZIONE
M1	M1C1	CASE POPOLARI	4.814,00	4.814,00	0,00	IN CORSO DI REALIZZAZIONE

## 9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

---

## 10. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025.

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA LAURA CECCHERINI

