

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE
2025 E DOCUMENTI ALLEGATI**



DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2025 e documenti allegati

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

Città Metropolitana di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ENRICO FACOETTI

DOTT.SSA PATRIZIA GALATI

DOTT. MAURO ZATTI

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2025 e documenti allegati

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	6
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	10
2.6. Analisi della gestione dei residui	13
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
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	19
3.4.1. Fondo contenzioso	19
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	19
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	20
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	20
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	20
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	20
3.5.1. Entrate	20
3.5.2. Spese	26
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	30
4.2. Strumenti di finanza derivata	33

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	33
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
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	34
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	34
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	35
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	35
8. PNRR E PNC	38
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
11. CONCLUSIONI	39

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

Comune di Cinisello Balsamo

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 31 marzo 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 Cinisello Balsamo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cinisello Balsamo, lì 31 marzo 2026

L'Organo di revisione
DOTT. ENRICO FACOETTI
DOTT.SSA PATRIZIA GALATI
DOTT. MAURO ZATTI

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Enrico Facchetti, Dott.ssa Patrizia Galati e Dott. Mauro Zatti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 19 maggio 2025, immediatamente eseguibile;

◆ ricevuta in data 21/03/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 79 del 19/03/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- 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. 33 del 19 giugno 2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n. 22
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	10
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	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;

RIPORTANO

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. 76.147 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente non **ha in corso** una procedura di riequilibrio finanziario perché non ricorrono le condizioni;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa ai Consorzi di Comuni:
 - CIMEP - Consorzio Intercomunale Milanese per l'edilizia Popolare (in liquidazione);
 - CSBNO – Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo;
 - AFOL – Agenzia Metropolitana per la formazione, l'orientamento e il lavoro;
 - Gru.bria; si segnala che a far data dal 01/01/2026 l'Ente non è più consorziato per l'inserimento delle aree pisl nell'Ente Parco Nord;

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

- partecipa alla seguente azienda speciale consortile:
 - IPIS – Insieme per il sociale;
- partecipa alla seguente organismo di emanazione regionale:
 - Parco Nord Milano

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;

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

- l'Ente **non ha in essere** contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

- nel 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 30.01.2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. ad eccezione di alcuni concessionari e gestori di attività ricettive per mancata presentazione o per presentazione oltre i termini previsti o con errori di contabilizzazione come da Allegato A) parte integrante e non pubblicabile per motivi di riservatezza della d.d. nr. 179 del 20.02.2026, i cui documenti risultano depositati agli atti di ufficio.

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

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

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

- scheda di monitoraggio 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 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 sta predisponendo, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido.

- l'Ente **ha** in corso la verifica del raggiungimento dei propri obiettivi di servizio;

- l'Ente **rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A in quanto ha certificato il mancato raggiungimento dell'obiettivo di servizio relativo al trasporto studenti con disabilità e ha trasmesso il cronoprogramma recante le misure da intraprendere.

- 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;

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo disponibile** di euro 3.102.395,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** 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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	56.598.199,60 €	55.063.096,53 €	55.763.596,42 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			- €
Parte accantonata (B)	19.324.977,57 €	21.006.497,65 €	24.713.121,61 €
Parte vincolata (C)	31.164.215,03 €	26.916.292,91 €	27.498.828,72 €
Parte destinata agli investimenti (D)	1.202.686,95 €	343.851,29 €	449.251,09 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	4.906.320,05 €	6.796.454,68 €	3.102.395,00 €

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.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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	Totale
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Utilizzo parte vincolata						666.247,35	3.253.824,74	0,00	38.932,89	3.959.004,98		3.959.004,98
Utilizzo parte destinata agli investimenti											343.851,29	343.851,29
Totale delle parti utilizzate	5.666.452,47	0,00	0,00	747.405,10	747.405,10	666.247,35	3.253.824,74	0,00	38.932,89	3.959.004,98	343.851,29	10.716.713,84
Totale delle parti non utilizzate	1.130.002,21	14.270.446,18	4.339.410,40	1.649.235,97	20.259.092,55	1.844.225,54	2.574.995,13	0,00	18.538.067,26	22.957.287,93	0,00	44.346.382,69
Totale	6.796.454,68	14.270.446,18	4.339.410,40	2.396.641,07	21.006.497,65	2.510.472,89	5.828.819,87	0,00	18.577.000,15	26.916.292,91	343.851,29	55.063.096,53

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:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	442.210,23 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	10.764.695,50 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	10.635.864,88 €
SALDO FPV	128.830,62 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	206.270,84 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.052.282,31 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	975.470,51 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	129.459,04 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	442.210,23 €
SALDO FPV	128.830,62 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	129.459,04 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	10.716.713,84 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	44.346.382,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	55.763.596,42 €
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025	

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	0	7.463.606,37
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.927.626,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.871.228,83
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	0	664.751,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.526.402,90
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	0	-861.651,52
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	0	3.824.148,32
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	218.291,92
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	0	3.605.856,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	0	3.605.856,40
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza	0	0
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio	0	0,00
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	0	11.287.754,69
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	0	2.927.626,16
Risorse vincolate nel bilancio	0	4.089.520,75
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	0	4.270.607,78
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	0	1.526.402,90
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	0	2.744.204,88

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): € **11.287.754,69**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **4.270.607,78**
- W3 (equilibrio complessivo): € **2.744.204,88**

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato al piano dei conti U.1.04.01.01.020 i contributi alla finanza pubblica per il 2025 richiesti dall'art. 1, co. 853 della legge n. 178/2020 e dall'art. 1, co. 535 della legge n. 213/2023.

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

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

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

La composizione del FPV finale al 31/12/2025 è la seguente ed è stata determinata per effetto dei seguenti atti:

- Determina Dirigenziale n. 1849 del 31/12/2025;
- Delibera di Giunta n. 61 del 05/03/2026;

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	1.877.079,16 €	2.673.736,28 €
FPV di parte capitale	8.887.616,34 €	7.962.128,60 €

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.349.237,49 €	1.877.079,16 €	2.673.736,28 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	506.343,56	165.108,25	596.779,38 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.365.765,73	1.487.085,40	1.687.388,76 €
- 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**	84.213,51	-	- €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	14.681,92	11.830,82	103.090,43 €
- 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	378.232,77	213.054,69	286.477,71 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

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

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.424.492,53
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	229.229,15
Altri incarichi	20.014,60
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2025 spesa corrente	2.673.736,28

** specificare

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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

- non si registrano anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute che **hanno** generato FPV;
- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	13.847.155,94 €	8.887.616,34 €	7.962.128,60 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.429.419,09 €	901.205,60 €	5.196.832,17 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	10.209.566,88 €	6.639.142,41 €	2.765.296,43 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.208.169,97 €	1.140.000,00 €	- €
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	- €	207.268,33 €	- €

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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 61 del 05.03.2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.6 del 4 marzo).

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 61 del 05/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	33.517.028,30 €	15.519.847,06 €	17.151.169,77 €	- 846.011,47 €
Residui passivi	14.816.770,35 €	11.341.856,30 €	2.499.443,54 €	- 975.470,51 €

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- 585.736,19	- 617.998,32
Gestione corrente vincolata	- 188.567,67	- 243.941,27
Gestione in conto capitale vincolata	- 69.967,06	- 64.550,37
Gestione in conto capitale non vincolata	-	- 1.570,58
Gestione servizi c/terzi	- 1.740,55	- 47.409,97
MINORI RESIDUI	- 846.011,47	- 975.470,51

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

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

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

- **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:

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	1.213.951,54	1.827.741,18	2.779.090,76	3.490.203,16	6.856.777,07	16.167.763,71
Titolo II	-	-	-	227.695,06	808.990,04	1.036.685,10
Titolo III	203.541,14	402.238,78	517.438,76	2.636.685,89	4.316.226,59	8.076.131,16
Titolo IV	863.448,28	1.935.074,06	883.107,88	159.038,93	2.138.130,80	5.978.799,95
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	2.114,66	321,19	3.722,00	5.756,50	162.270,94	174.185,29
Totali	2.283.055,62	4.165.375,21	4.183.359,40	6.519.379,54	14.282.395,44	31.433.565,21

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	797.860,97 €	33.901,07	147.444,86	650.264,40	9.586.008,80 €	11.215.480,10 €
Titolo II	29.828,71 €	80.226,08	99.299,28	147.587,58	3.127.383,00 €	3.484.324,65 €
Titolo III	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo IV	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo V	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo VII	318.465,82 €	23.144,37	28.317,01	143.103,39	688.139,03 €	1.201.169,62 €
Totali	1.146.155,50 €	137.271,52 €	275.061,15 €	940.955,37 €	13.401.530,83 €	15.900.974,37 €

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

Residui attivi	0	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	1.029,00	0,00	0,00	2.165.851,75	2.909.659,18	3.145.140,62	1.182.176,79
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	1.532.184,94	399.214,37	0	0
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,72	0	0
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	1.298.292,06	1.894.254,36	2.380.752,16	3.026.354,07	3.889.213,68	11.290.559,11	11.090.753,57	9.114.979,28
	Riscosso c/residui al 31.12	1.298.292,06	681.331,82	553.010,98	247.263,31	1.559.168,60	8.349.605,10	0	0
	Percentuale di riscossione	100,00	35,97	23,23	8,17	40,09	73,95	0	0
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	528.597,26	1.826.642,69	1.818.592,14	1.276.106,10
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	2.105,99	534.541,82	0	0
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,40	29,26	0	0
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	62060,18	2548883,41	113.884,44	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	61423,84	2435635,31	0	0
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	98,97	95,56	0	0
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	298,42	1.664.427,82	5.734.084,78	4.066.677,89	3.642.523,39
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	298,42	106.600,95	3.225.233,76	0	0
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	100,00	6,40	56,25	0	0
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	484.773,40	5.448,92	253.749,09	269.756,10	493.355,12	2.089.283,66	1.389.880,09	999.487,49
	Riscosso c/residui al 31.12	439.424,49	166,81	7.344,29	4.168,36	189.716,12	1.565.666,13	0	0
	Percentuale di riscossione	90,65	3,06	2,89	1,55	38,45	74,94	0	0
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	0	0
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0
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	0	0
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0

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.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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)	50.866.870,46 €
- Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell' Istituto Tesoriere	106.235,22 €
- Pagamento registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	334.914,41 €
- Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	-1.958.769,05 €
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	49.349.251,04 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	50.866.870,46 €

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	50.146.816,18 €	47.127.534,08 €	50.866.870,46 €
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.743.682,76 €	1.752.607,34 €	1.400.334,90 €

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;

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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

L'Organo ha verificato che **non** sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025.

L'Organo di revisione ha verificato 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.

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -15,02
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 15,55 giorni
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -14,47 giorni

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi per *categorie*.
- 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 17.846.199,29;

Si precisa che l'Ente prudenzialmente ha accantonato una percentuale pari al 100% per alcune entrate.

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 576.172,15 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 15.476.918,53, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che il Munaf-Fondazione Museo di Fotografia dall'Ente ha subito perdite nell'esercizio 2024 per un totale complessivo di euro 63.758,50. La perdita è originata dal mancato versamento da parte del Ministero. L'accantonamento è a titolo prudenziale perché sarà coperto con le risorse che il Ministero stesso assegnerà a valere dal 2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 63.758,50 quale fondo per la perdita risultante dal bilancio d'esercizio 2024 della azienda sopracitata. speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento al fondo perdite aziende e società partecipate.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

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 4.553.664,79, 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.

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:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	11.821,03
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	6.210,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	18.031,03

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente non necessita di detto accantonamento.

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento al Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025 ha fatto confluire l'importo iscritto nel bilancio di previsione 2025 (missione 20, programma 3, voce U.1.10.01.07.001) nella parte accantonata del risultato di amministrazione per euro 153.080,00 e 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 nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 2.078.388,00 per emolumenti e rinnovo contratti del personale dipendente relativi all'anno 2025.

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

delle entrate finali emerge che:

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
Titolo 1	43.475.160,09	43.282.637,24	43.328.544,23	99,66	100,11
Titolo 2	4.960.379,02	5.980.388,11	4.529.375,11	91,31	75,74
Titolo 3	17.717.211,03	19.361.566,60	17.829.885,65	100,64	92,09
Titolo 4	26.899.222,02	20.149.516,23	10.277.334,36	38,21	51,01
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	93.051.972,16	88.774.108,18	75.965.139,35	81,64	85,57

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
Titolo 1	46.853.468,59	47.266.056,13	48.069.031,17	102,59	101,70
Titolo 2	5.874.269,80	6.076.840,86	5.719.222,86	97,36	94,12
Titolo 3	18.919.214,65	21.579.121,99	20.649.816,97	109,15	95,69
Titolo 4	17.771.422,00	14.113.980,60	2.579.746,69	14,52	18,28
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	89.418.375,04	89.035.999,58	77.017.817,69	86,13	86,50

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
Titolo 1	45.363.413,58	46.586.977,96	45.902.789,70	101,19	98,53
Titolo 2	6.591.101,66	7.185.646,92	6.013.120,67	91,23	83,68
Titolo 3	19.638.942,37	21.485.653,16	20.785.068,42	105,84	96,74
Titolo 4	9.901.623,60	8.011.270,35	4.502.500,12	45,47	56,20
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	81.495.081,21	83.269.548,39	77.203.478,91	94,73	92,72

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>si</i>	<i>si</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>si</i>	<i>si</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>si</i>	<i>si</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono pari ad Euro 10.531.962,63 in aumento 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.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono pari ad Euro 10.937.852,00. Registrano un incremento di Euro 227.063,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- Ente **ha** provveduto a rilevare il credito verso l'utenza relativo alla componente perequativa TARI, 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).

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	5.736.170,86	838.163,33	1.425.549,56
Riscossione	5.643.948,03	827.649,75	1.424.032,56

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2023	5.736.170,86	1.311.732,93	4,37
2024	838.163,33	322.875,93	2,60
2025	1.425.549,56	881.910,11	1,62

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
sanzioni ex art.208 co 1	2023	2024	2025
accertamento	2.975.702,67	3.184.327,05	3.498.159,84
riscossione	2.178.230,71	2.174.040,64	2.280.344,60
%riscossione	73,20	68,27	65,19
sanzioni ex art.142 co 12 bis	2023	2024	2025
accertamento	985.070,95	1.448.722,50	2.235.924,94
riscossione	789.661,84	794.581,09	944.889,16
%riscossione	80,16	54,85	42,26

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata 50%	
	Accertamento 2025
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	
Sanzioni Codice della Strada	1.749.079,92 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	327.253,31 €
entrata netta	1.421.826,61 €
destinazione a spesa corrente vincolata	272.415,08 €
% per spesa corrente	19,16%
destinazione a spesa per investimenti	225.328,44 €
% per Investimenti	15,85%

Destinazione parte vincolata	
	Accertamento 2025
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	
Sanzioni Codice della Strada	2.235.924,94
fondo svalutazione crediti corrispondente	591.835,00 €
entrata netta	1.644.089,94 €
destinazione a spesa corrente vincolata	913.864,40 €
% per spesa corrente	55,58%
destinazione a spesa per investimenti	80.486,44 €
% per Investimenti	4,90%

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono pari ad Euro 2.089.283,66 diminuite di Euro 21.424,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

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:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	1.826.642,69 €	534.541,82 €	95.520,00 €	906.667,18 €
Recupero evasione COSAP/TOS AP	- €	- €	- €	- €
Imposta di soggiorno	30.000,00 €	5.216,63 €	- €	- €
TOTALE	4.766.301,87 €	938.972,82 €	465.330,03 €	2.088.843,97 €

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso direttamente nel 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	2.695.478,01 €	
Residui riscossi nel 2025	1.534.290,93 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2025	1.161.187,08 €	43,08%
Residui della competenza	3.827.329,05 €	
Residui totali	4.988.516,13 €	
FCDE al 31/12/2025	2.088.843,97 €	41,87%

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2025 e documenti allegati

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 %
Titolo 1	67.394.657,64	75.329.144,68	65.208.175,84	96,76	86,56
Titolo 2	27.833.514,52	38.210.273,88	20.416.595,22	73,35	53,43
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	95.228.172,16	113.539.418,56	85.624.771,06	89,92	75,41

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
Titolo 1	73.169.251,72	78.202.458,58	66.102.526,53	90,34	84,53
Titolo 2	51.301.051,34	51.987.660,66	35.981.541,27	70,14	69,21
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	124.470.303,06	130.190.119,24	102.084.067,80	82,01	78,41

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
Titolo 1	72.778.246,48	80.481.113,78	68.914.666,67	94,69	85,63
Titolo 2	32.635.355,16	25.368.843,95	18.001.575,19	55,16	70,96
Titolo 3	0	0	0	0	0
TOTALE	105.413.601,64	105.849.957,73	86.916.241,86	82,45	82,11

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2025	Rendiconto 2024	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	18.481.284,22	18.638.292,85	157.008,63
102 imposte e tasse a carico ente	1.130.112,83	1.097.016,24	-33.096,59
103 acquisto beni e servizi	38.705.922,87	40.458.930,27	1.753.007,40
104 trasferimenti correnti	4.508.196,80	4.692.982,30	184.785,50
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	174.176,26	237.853,50	63.677,24
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	76.114,24	404.551,98	328.437,74
110 altre spese correnti	1.149.640,15	711.303,25	-438.336,90
TOTALE	64.225.447,37	66.240.930,39	2.015.483,02

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 438.884,72;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- che l'Ente **non ha** incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2025, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 tolte le spese non soggette al limite.

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.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul Piano Triennale del Fabbisogno del Personale quale sottosezione 3.3 del PIAO.

L'Ente si è trovato, rispetto ai limiti definiti dal DM 17 marzo 2020 nella condizione di cui all'art 6 comma 1 e 2 del citato decreto, che di seguito si riporta, in seconda fascia attestandosi con un valore inferiore alla soglia del 31,60% prevista per la propria fascia demografica e compresa tra il 27,60% e il 31,60% :

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

I comuni in cui il rapporto fra spesa del personale e le entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2, risulta compreso fra i valori soglia per fascia demografica individuati dalla Tabella 1 del comma 1 dell'art. 4 e dalla Tabella 3 del presente articolo non possono incrementare il valore del predetto rapporto rispetto a quello corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

L'Ente ha rispettato le prescrizioni previste dalla richiamata norma riducendo le sostituzioni di personale cessato cioè applicando un turn over inferiore al 100%

	spesa media rendiconti Media 2011/2013 consuntivo	consuntivo 2025
Spese macroaggregato 101	19.578.603,54	17.808.850,09
Spese macroaggregato 103	534.672,96	176.661,00
Irap macroaggregato 102 (senza amm.ri)	1.073.823,53	977.501,92
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		1.314.717,59
Altre spese: da specificare		
Totale spese di personale (A)	21.187.100,03 €	20.277.730,60 €
(-) Componenti escluse (B)	1.338.440,53	2.415.581,16
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	19.848.659,50 €	17.862.149,44 €
(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 **ha** rilasciato in data 15/12/2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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 **è stato** istituito un ufficio di avvocatura interna.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

	Dirigenti	Funzionari
<i>n. avvocati pubblici</i>		2
<i>Importi riportati nei fondi per le risorse decentrate</i>		15.000,00

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

	Numero	Spesa
Incarichi di patrocinio legale	9	111.411,71
Incarichi di consulenza		
Affidamento di servizi legali		

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	27.037.225,64	8.275.745,67	- 18.761.479,97
203 Contributi agli investimenti	49.614,00	184.042,77	134.428,77
204 Altri trasferimenti in conto capitale	-	1.500.000,00	1.500.000,00
205 Altre spese in conto capitale	7.085,29	79.658,15	72.572,86
TOTALE	27.093.924,93	10.039.446,59	- 17.054.478,34

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- per l'utilizzo di entrate dei Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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 2.958,24 di cui euro 2.958,24 di parte corrente detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	6.918,05 €	19.718.103,42 €	2.958,24 €
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	201.397,10 €	78.577,21 €	
Totale	208.315,15 €	19.796.680,63 €	2.958,24 €

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non ci sono fatti di rilievo da segnalare.

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.;

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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 ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2023	2024	2025
0,0%	0,27%	0,63%

Il tasso medio del debito residuo di finanziamento esistente al 31 dicembre 2025 è pari a 3,14%

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	43.328.544,23 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	4.529.375,11 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	17.829.885,65 €	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	65.687.804,99 €	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	6.568.780,50 €	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)	412.029,76 €	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	- €	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	- €	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	6.156.750,74 €	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	412.029,76 €	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		0,63

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	6.964.471,62
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	480.891,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	-
TOTALE DEBITO	=	6.483.579,92

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

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	205.710,00	178.968,00	6.964.471,62
Nuovi prestiti (+)	-	6.812.245,62	-
Prestiti rimborsati (-)	- 26.742,00	- 26.742,00	- 480.891,70
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	178.968,00	6.964.471,62	6.483.579,92
Nr. Abitanti al 31/12	75.833,00	76.147,00	76.278,00
Debito medio per abitante	2,36	91,46	85,00

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	-	174.176,26	237.853,50
Quota capitale	26.742,00	26.742,00	480.891,70
Totale fine anno	26.742,00	200.918,26	718.745,20

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati 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.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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. E' stata predisposta apposita nota allegata al Rendiconto 2025.

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 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, adottando le seguenti misure con delibere di Consiglio nr.55 del 29/09/2025 e nr.:

- disporre l'alienazione al miglior prezzo di Zero C S.p.A.;
- non esercitare il diritto di opzione alla proposta pubblica di acquisto da parte del Gruppo Cap Holding Spa per l'acquisto delle azioni di ZeroC nella parte posseduta dagli altri soci;
- revocare l'affidamento in house providing alla Società ZeroC Spa della gestione del servizio di smaltimento e valorizzazione della frazione umida dei rifiuti (FORSU) con produzione di biogas e di biometano di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 22/06/2023;
- di valutare la possibilità per N.M.A. S.p.A. di gestione del servizio in ottica di aggregazione territoriale su scala metropolitana al fine di massimizzare il potenziale sviluppo, crescita, qualità dei servizi e redditività di lungo periodo.

Si segnala inoltre:

- per quanto riguarda Gru.Bia, a far data dal 01/01/2026 l'Ente non è più consorziato per l'inserimento delle aree pisl nell'Ente Parco Nord.
- la società Zeroc è stata venduta con atto del 20 gennaio 2026 con il quale sono state cedute a Cap Holding Spa le quote detenute;
- per quanto riguarda Nord Milano Ambiente che con atto di Consiglio nr.73 del 22 dicembre 2025 è stata disposta la proroga tecnica del servizio fino al 30/06/2026 e l'integrazione della delibera consiliare nr.55/2025.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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 **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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** aggiornato gli inventari con riferimento al 31/12/2025 in modalità di integrazione tramite flussi informatici. *(indicare la modalità di integrazione contestuale e automatica/tramite flussi informatici/manualmente/altro).*

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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

*Si precisa che le immobilizzazioni finanziarie sono aggiornate al 31/12/2025 sulla base dei bilanci consuntivi 2024.

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

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	273.607.080,53	269.009.475,27	4.597.605,26
C) ATTIVO CIRCOLANTE	64.486.475,05	66.405.292,81	- 1.918.817,76
D) RATEI E RISCONTI	39.321,78	51.296,06	- 11.974,28
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	338.132.877,36	335.466.064,14	2.666.813,22
A) PATRIMONIO NETTO	283.048.117,72	282.190.585,29	857.532,43
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.803.163,82	6.736.051,47	67.112,35
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	22.384.554,29	21.781.241,97	603.312,32
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	25.897.041,53	24.758.185,41	1.138.856,12
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	338.132.877,36	335.466.064,14	2.666.813,22
TOTALE CONTI D'ORDINE	24.232.571,19	22.397.471,44	1.835.099,75

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	31.419.422,83
FSC	+	-
Saldo Credito IVA al 31/12	-	22.628,83
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	36.771,21
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	+	-
RESIDUI ATTIVI	=	-
		31.433.565,21

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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

Debiti	+	22.384.554,29
Debiti da finanziamento	-	6.483.579,92
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*	-	0,00
altri residui non connessi a debiti	+	0,00
RESIDUI PASSIVI	=	0,00
	0	15.900.974,37

Le voci del patrimonio netto sono così di seguito indicate:

PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	76.428.156,85
0	Riserve	-
AIIb	da capitale	-
AIIc	da permessi di costruire	231.640,12
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	174.983.503,72
AIIE	altre riserve indisponibili	-
AIIIf	altre riserve disponibili	13.579.921,06
AIII	Risultato economico dell'esercizio	- 2.804.821,24
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	20.629.717,21
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	283.048.117,72

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	6.803.163,82
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)	-

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	73.982.346,12	72.597.787,29	1.384.558,83
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	75.884.073,06	70.614.352,53	5.269.720,53
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 143.019,70	- 8.871.969,50	8.728.949,80
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 36.239,75	-	- 36.239,75
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	340.934,43	2.394.919,17	- 2.053.984,74
IMPOSTE	1.064.769,28	1.079.998,15	- 15.228,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 2.804.821,24	- 5.573.613,72	2.768.792,48

In merito al risultato economico conseguito nel 2025 di euro -2.804.821,24 rispetto all'esercizio 2024 si riscontra un miglioramento.

8. PNRR e PNC

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

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

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.

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,

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

- 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. Considerazioni e proposte

L'organo di Revisione non ha rilevato irregolarità non sanate e non ha rilievi particolari da segnalare.

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

Dott. Enrico Facoetti
Dott.ssa Patrizia Galati
Dott. Mauro Zatti

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

