

DOCUMENTO

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

**COMUNE DI
LOANO**

Provincia di Savona

**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. GIUSEPPE TOMARCHIO

Comune di Loano

Organo di revisione

Verbale del 13/04/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

approva

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

Taggia, li 13/04/2026

L'Organo di revisione

Dott. Giuseppe Tomarchio

(firmato digitalmente)

1. Introduzione

Il sottoscritto Giuseppe Tomarchio, Revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 25 del 28/11/2025;

◆ ricevuta in data 09/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della Giunta comunale n. 29 del 08/04/2026, 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;
- ◆ 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. 13 del 05/05/2017, aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 31/07/2024;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte, dal precedente Revisore e dal sottoscritto, in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento (controlli di cassa, controlli sulle società partecipate, rischio contenzioso);

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

◆ si è provveduto a verificare che il precedente Revisore ha attestato la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2025 dal Consiglio, dalla Giunta, dal Responsabile del servizio finanziario e dai Responsabili della spesa;

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

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n. 25
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 16
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
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. 10.766 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 all'Unione dei Comuni;
- ***non*** partecipa al Consorzio di Comuni;
- ***non*** partecipa alla Comunità montana o isolana.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.I. 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:

1. Contratti di partenariato (nozione)	2. Codice unico di progetto (CUP)	3. Codice identificativo di gara (CIG)	4. Valore complessivo del contratto	5. Durata	6. Importo del contributo pubblico	7. Importo dell'investimento a carico del privato
Finanza di progetto (Project Financing)	E11D22000310009	93217474F9	€ 6.400.000,00	2023/2040	€ 314.685,00	€ 1.761.488,26

- 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.

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

- 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 è il dirigente del servizio ragioneria;

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

-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 ed il mancato raggiungimento degli obiettivi in riferimento al trasporto disabili è stato motivato sul portale (assenza di utenza dedicata) ed è stato trasmesso regolarmente il cronoprogramma recante le misure da intraprendere ed intraprese;

- 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 non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il rendiconto 2024 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2025, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2025	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Casa riposo anziani	€ 829.891,06	€ 1.347.995,23	-€ 518.104,17	61,56%
Mense scolastiche	€ 181.039,88	€ 284.122,71	-€ 103.082,83	63,72%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 82.587,13	€ 270.443,94	-€ 187.856,81	30,54%
Impianti sportivi	€ 178.114,85	€ 802.309,68	-€ 624.194,83	22,20%
Parchimetri	€ 729.170,24	€ 178.533,22	€ 550.637,02	100,00%
Servizi turistici	€ 379.214,46	€ 902.717,04	-€ 523.502,58	42,01%
Stabilimenti balneari	€ 197.152,00	€ 8.218,34	€ 188.933,66	100,00%
Totali	€ 2.577.169,62	€ 3.794.340,16	-€ 1.217.170,54	67,92%

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 è pari ad euro 13.785.329,01, come risulta dai seguenti elementi:

Comune di Loano				
Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2025)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2025				13.234.383,85
RISCOSSIONI	(+)	5.436.584,46	24.204.389,01	29.642.973,47
PAGAMENTI	(-)	3.109.825,13	25.451.376,97	28.561.202,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	(=)			14.316.155,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2025	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	(=)			14.316.155,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.869.591,21	5.180.375,91	9.049.967,12
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				55.881,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.116.277,03	3.189.331,68	5.305.608,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			869.208,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.405.976,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A)	(=)			13.785.329,01
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025 :				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025				5.698.318,64
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				298.573,97
Fondo contenzioso				846.842,66
Fondo di garanzia debiti commerciali				70.000,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica				44.659,00
Altri accantonamenti				1.003.180,28
		Totale parte accantonata (B)		7.961.574,55
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				914.509,10
Vincoli derivanti da trasferimenti				610.078,83
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				5.895,82
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				312.382,62
Altri vincoli				0,00
		Totale parte vincolata (C)		1.842.866,37
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		21.540,80
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		3.959.347,29
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

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:

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 13.534.886,05	€ 12.853.118,86	€ 13.785.329,01
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.476.615,00	€ 9.249.139,74	€ 7.961.574,55
Parte vincolata (C)	€ 1.078.855,62	€ 1.629.852,37	€ 1.842.866,37
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 663.441,60	€ 57.959,00	€ 21.540,80
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.315.973,83	€ 1.916.167,75	€ 3.959.347,29

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	1.583.023,38											1.583.023,38
Finanziamento di spese correnti non permanenti	35.000,00											35.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	1.249,99	30.000,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						722.143,22	219.459,66	0,00	30.559,84	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											39.000,00	39.000,00
Totale delle parti utilizzate	1.618.023,38	0,00	1.249,99	30.000,00	31.249,99	722.143,22	219.459,66	0,00	30.559,84	972.162,72	39.000,00	2.660.436,09
Totale delle parti non utilizzate	298.144,37	6.975.701,49	1.335.607,98	906.580,28	9.217.889,75	269.541,41	336.504,29	4.724,87	46.919,08	657.689,65	18.959,00	10.192.682,77
Totali	1.916.167,75	6.975.701,49	1.336.857,97	936.580,28	9.249.139,74	991.684,63	555.963,95	4.724,87	77.478,92	1.629.852,37	57.959,00	12.853.118,86

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 744.056,27
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.156.759,22
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.275.184,62
SALDO FPV	€ 881.574,60
Gestione dei residui	

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 156.119,49
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.519.194,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 669.653,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 693.420,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 744.056,27
SALDO FPV	€ 881.574,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 693.420,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 12.853.118,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 13.785.329,01

*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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		3.709.791,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.126.594,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	631.322,26
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		951.875,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-3.412.909,35
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.364.784,87
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		576.275,03
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	534.501,49
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		41.773,54
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		41.773,54
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- 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		0,00
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.286.066,96

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.126.594,15
Risorse vincolate nel bilancio		1.165.823,75
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		993.649,06
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-3.412.909,35
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.406.558,41

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 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): € 4.286.066,96
- W2 (equilibrio di bilancio): € 993.649,06
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.406.558,41

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** correttamente contabilizzato al piano dei conti U.1.04.01.01.020 i contributi alla finanza pubblica per il 2025, pari ad euro 44.659,00, richiesti dall'art. 1, co. 853 della legge n. 178/2020 e dall'art. 1, co. 535 della legge n. 213/2023, risultando contabilizzato come segue:

Consultazione Riferimenti Articolo			
Voce :	710	A.G. :	200 - SETTORE 2
Capitolo :	261	TAGLIO TRASFERIMENTI - DECRETO MI 29 MARZO 2024	
Articolo :	1		
Codice Meccanografico : 01.01.1			
Missione :	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma :	01 - Organi istituzionali		
Titolo :	1 - Spese correnti		
Macroag. :	104 - Trasferimenti correnti		
Piani Finanziari :	➔		
Livello 4 :	U.1.04.01.01.000 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali		
Livello 5 :	U.1.04.01.01.020 - Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attu		
Altri Riferimenti			
Cod.Tr. U.E. :	8 - Spese non correlate ai Finanziamenti dell'Unione Europea		
Cod. Sp. :	2 - Spesa non Ricorrente		
C.O.F.O.G. :	01.1 - Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri		

Pertanto, richiama l'attenzione dell'Ente alla corretta contabilizzazione per il 2026. Si registra, peraltro, che gli importi risultano accantonati nella misura corretta.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento e in sede di riaccertamento ordinario dei residui:

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

legge n. 199/2025;

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	€ 704.042,18	€ 869.208,24
FPV di parte capitale	€ 4.452.717,04	€ 3.405.976,38
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	€ 906.164,01	€ 704.042,18	€ 869.208,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 182.352,69	€ 24.011,32	€ 152.777,91
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 607.668,19	€ 485.979,71	€ 550.452,55
- 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	€ 114.565,83	€ 35.596,02	€ 99.138,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 1.577,30	€ 72.271,00	€ 62.271,00
- 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	€ -	€ 86.184,13	€ 4.568,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	515.132,55
Trasferimenti correnti	152.777,91
Incarichi a legali	39.888,77

Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	62.271,00
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	99.138,01
Totale FPV 2025 spesa corrente	869.208,24

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

- nell'avanzo vincolato 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	€ 1.715.393,78	€ 4.452.717,04	€ 3.405.976,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.265.185,52	€ 1.226.186,57	€ 1.224.659,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 450.208,26	€ 456.918,37	€ 1.263.649,59
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ 2.769.612,10	€ 917.667,01

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie non è avvenuta in quanto non presenti movimenti rientranti in questa fattispecie.

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. 21 del 11/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione sottoscritto in data 09/03/2026.

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, in quanto risulta attività di riscossione affidata ad Agenzia delle Entrate e Riscossione tuttora in corso.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 21 del 11/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.671.250,31	€ 5.438.584,46	€ 9.049.967,12	€ 3.817.301,27
Residui passivi	€ 5.895.756,08	€ 3.109.825,13	€ 5.305.608,71	€ 2.519.677,76

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	€ 1.512.404,08	€ 610.208,87
Gestione corrente vincolata	€ 110,00	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 711,81	€ 1.170,95
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 4.260,05	€ 25.006,11
Gestione servizi c/terzi	€ 1.708,19	€ 33.267,99
MINORI RESIDUI	€ 1.519.194,13	€ 669.653,92

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, di determinati crediti, **è stato** adeguatamente motivato, dai rispettivi responsabili del servizio nella documentazione conservata agli atti dal servizio ragioneria, **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, come da documentazione agli atti del servizio ragioneria.

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	€ 293.151,07	€ 333.092,73	€ 457.107,43	€ 562.732,86	€ 2.459.838,36	€ 4.105.922,45
Titolo II	€ 6.153,85	€ 4.374,50	€ -	€ 55.038,98	€ 314.183,24	€ 379.750,57
Titolo III	€ 515.305,04	€ 150.379,95	€ 636.649,87	€ 704.302,16	€ 1.369.040,66	€ 3.375.677,68
Titolo IV	€ 14.786,45	€ 26.353,87	€ 3.859,68	€ 98.202,55	€ 1.033.003,90	€ 1.176.206,45
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -					€ -
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ 2.000,00	€ 1.243,38	€ 1.898,55	€ 2.958,29	€ 4.309,75	€ 12.409,97
Totali	€ 831.396,41	€ 515.444,43	€ 1.099.515,53	€ 1.423.234,84	€ 5.180.375,91	€ 9.049.967,12

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 434.068,69	€ 328.030,63	€ 358.526,96	€ 500.956,98	€ 2.514.735,46	€ 4.136.318,72
Titolo II	€ 21.748,79	€ -	€ 746,20	€ 29.464,22	€ 470.770,03	€ 522.729,24
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -				€ -	€ -

Titolo V	€	-						€	-
Titolo VII	€	198.406,73	€ 70.941,71	€ 96.586,18	€ 76.799,94	€ 203.826,19	€ 646.560,75		
Totali	€	654.224,21	€ 398.972,34	€ 455.859,34	€ 607.221,14	€ 3.189.331,68	€ 5.305.608,71		

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	1.193.099,21	1.375.731,38	1.275.373,64	1.263.543,39	2.463.828,33	1.160.157,46	848.539,51	594.599,10
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	469.159,57	400.040,65	464.883,46	1.765.612,04	387.288,98		
	Percentuale di riscossione	0,00	34,10	31,37	36,79	71,66	33,38		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	1.973.899,46	4.028.419,15	5.302.826,53	2.870.689,35	2.082.282,15	3.921.093,53	2.157.250,52	1.828.860,27
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	2.481.603,59	1.353.803,50	764.977,63	876.659,91	2.861.058,24		
	Percentuale di riscossione	0,00	61,60	25,53	26,65	42,10	72,97		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	414.940,52	381.641,58	350.801,76	301.046,83	308.545,80	292.861,75	278.402,42	240.316,99
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	85.601,58	84.915,55	60.470,26	72.268,95	59.699,65		
	Percentuale di riscossione	0,00	22,43	24,21	20,09	23,42	20,38		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	27.571,93	41.906,27	43.115,51	35.191,25	77.844,77	96.002,69	116.140,18	87.654,17
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	25.502,33	18.053,09	11.869,88	33.948,79	43.578,28		
	Percentuale di riscossione	0,00	60,86	41,87	33,73	43,61	45,39		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	2.406.536,94	1.608.281,58	1.915.555,15	2.136.725,60	2.428.310,37	2.091.549,16	1.836.690,15	1.791.234,88

	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	109.505,50	265.047,96	161.433,03	171.521,45	232.974,59		
	Percentuale di riscossione	0,00	6,81	13,84	7,56	7,06	11,14		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	425.213,79	464.247,22	754.404,81	502.070,42	771.333,98	260.278,38	228.489,57	182.237,46
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	91.661,36	484.028,86	250.713,01	661.745,19	130.105,17		
	Percentuale di riscossione	0,00	19,74	64,16	49,94	85,79	49,99		
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			

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)	€ 14.316.155,22
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 5.876,72
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 14.310.278,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€ 14.316.155,22

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi, la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente, vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 8.507.787,13	€ 13.234.383,85	€ 14.316.155,22
di cui cassa vincolata	€ 917.611,20	€ 962.592,85	€ 645.649,28*

*da verbale di verifica di cassa al 31.12.2025 dell'Istituto Tesoriere

L'Organo di Revisione attesta che, alla presentazione del conto del tesoriere 2025 la cassa vincolata risulta pari ad euro 665.867,31, che differisce dall'importo indicato nella verifica di cassa al 31.12.2025 poiché la reversale n. 18347 del 31.12.2025, avente per oggetto "SERVIZI SOCIALI -ACCERTAMENTO E IMPEGNO SOMME DESTINATE PER IL POTENZIAMENTO DEL SISTEMA INTEGRATO DI EDUCAZIONE E DI ISTRUZIONE DALLA NASCITA SINO AI SEI ANNI", pari ad euro 20.218,03 è stata vincolata in data 07/01/2026, quindi successivamente alla chiusura dell'esercizio 2025.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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'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, nel piano delle performance inserito nel PIAO approvato con delibera di Giunta n. 10 del 04/02/2026, tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento;

- l'Ente **ha allegato** al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 e presenta gli indicatori seguenti, rispettando i parametri imposti dalla normativa vigente:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) - 22,51 gg
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 7,5 gg
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 22,49 gg

- l'Ente **non ha allegato** al rendiconto i seguenti prospetti in quanto conservati agli atti in libera visione:

- prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002;
- prospetto attestante l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

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 fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2025 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2025 è stato calcolato con il Metodo Ordinario, applicando al volume dei residui attivi, riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.698.318,64.

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 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio, per un totale di euro 1.503.188,61, di cui euro 642.133,80 riferiti al 2024 ed euro 861.054,81 riferiti al 2025;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.503.188,61, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di

recupero;

- 5) l'Ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali **ha provveduto** all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

Risulta accantonata la somma di euro 298.573,97 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.

Durante l'esercizio 2025, l'Ente non è intervenuto, in quanto non necessario a sostenere i propri organismi partecipati (secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016) non essendo state evidenziate situazioni di perdita con l'approvazione del bilancio consolidato 2024.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	298.573,97
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	0,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	298.573,97

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi sia congrua rispetto alle vigenti disposizioni di legge.

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 contenzioso per euro 846.842,66, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di € 846.842,66 disponendo i seguenti accantonamenti:

- € 1.038.284,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- € 19.598,44,00 risorse accantonate stanziato al bilancio dell'esercizio 2025;

- € 1.249,99 come diminuzione degli accantonamenti a seguito di applicazione per copertura di debiti fuori bilancio;
- € 209.789,79 come diminuzione degli accantonamenti in sede di rendiconto;
- € 846.842,66 risorse accantonate nel risultato di amministrazione 31.12.2025.

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	18.785,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.600,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	23.385,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari ad € 4.868,56 (al netto di iva).

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 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2025;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di tempestività dei pagamenti di n. -22,51 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2026 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 4.868,56(al netto di iva).

L'Organo di Revisione ha verificato, ai sensi dell'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, che non ricorrono le condizioni ai fini dell'accantonamento nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 del Fondo di garanzia debiti commerciali.

Ciò nonostante, risulta in essere un fondo garanzia debiti commerciali di € 70.000,00, accantonato precedentemente, rispetto all'entrata in vigore della normativa, per ragioni prudenziali.

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), pari ad euro 44.659,00, nella parte accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti;
- **ha** correttamente compilato l'allegato a/1 al rendiconto secondo le indicazioni del principio contabile 4/1 del d.lgs. 118/2011.

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 596.049,62 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e dirigenza.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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	12.686.474,00	12.592.101,54	12.371.876,31	97,52	98,25
Titolo 2	924.949,73	2.191.313,44	1.729.211,85	186,95	78,91
Titolo 3	5.412.598,15	6.110.717,55	5.901.913,06	109,04	96,58
Titolo 4	5.151.868,72	9.694.255,22	2.489.604,87	48,32	25,68
Titolo 5	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	100,00
TOTALE	24175890,60	30590387,75	22494606,09	93,05	73,53

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	13.042.273,00	13.112.575,42	13.255.732,00	101,64	101,09
Titolo 2	595.532,00	1.349.474,99	1.327.653,92	222,94	98,38
Titolo 3	5.803.236,07	6.526.349,12	6.184.944,81	106,58	94,77
Titolo 4	4.405.036,69	10.761.466,23	1.622.166,30	36,83	15,07
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	23846077,76	31749865,76	22390497,03	93,90	70,52

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	13.235.539,00	13.500.097,32	13.765.982,08	104,01	101,97
Titolo 2	614.813,00	1.642.610,99	1.315.787,08	214,01	80,10
Titolo 3	6.072.089,98	6.753.221,60	6.660.761,83	109,69	98,63
Titolo 4	5.098.066,02	7.510.339,03	3.911.264,66	76,72	52,08
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	25020508,00	29406268,94	25653795,65	102,53	87,24

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono pari ad € 6.947.879,26 e sono **umentate** rispetto all'annualità 2024, che presentava accertamenti pari ad € 6.890.000,00.

L'aumento di € 57.879,26, essendo rimaste sostanzialmente invariate le aliquote, può essere imputato all'attività di accertamento svolta dal servizio tributi nell'anno precedente.

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 € 4.063.178,36, comprensive della quota di € 77.588,19 di avanzo vincolato 2024 applicato dall'Amministrazione per concorrere all'abbattimento del costo del servizio.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- la correlata obbligazione di riversamento alla CSEA nell'esercizio successivo ("anno a+1") è stata impegnata nelle spese correnti del Titolo I.

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	€ 717.498,06	€ 747.188,59	€ 829.668,41
Riscossione	€ 717.498,06	€ 747.188,59	€ 829.668,41

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	€ -	€ 17.521.254,18	0,00%
2024	€ -	€ 17.833.016,97	0,00%
2025	€ -	€ 18.136.202,83	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi, per le sanzioni ex art. 208 c. 1, hanno subito la seguente evoluzione:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 1.079.288,59	€ 940.845,66	€ 1.098.160,20
riscossione	€ 450.792,90	€ 486.559,79	€ 472.209,51
%riscossione	41,77	51,72	43,00

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.098.160,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 611.298,26
entrata netta	€ 486.861,94

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi, per le sanzioni ex art. 142 c. 12 bis, hanno subito la seguente evoluzione:

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 3.212,93	€ 1.246,57	€ -
riscossione	€ 1.465,03	€ 722,20	€ -
%riscossione	45,60	57,93	-

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -

La quota vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE ART. 208 CDS			
2025	MINIMO DA DESTINARE	IMPEGNATO	DIFFERENZA PER AVANZO VINCOLATO
lettera a) - 25%	112.624,93	53.612,46	59.012,47
lettera b) - 25%	112.624,93	23.203,12	89.421,81
lettera c) - 50%	225.249,86	162.707,64	62.542,22
	450.499,72	239.523,22	210.976,50

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 100%, ma nel corso dell'esercizio 2025 non sono stati assunti accertamenti.

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	€ 324.558,02	€ 236.974,97	€ 146.998,04	€ 594.599,10
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 272.940,34	€ 239.852,21	€ 121.350,81	€ 240.316,99
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 18.937,34	€ 16.087,85	€ -	€ 2.376,41
Recupero evasione altri tributi	€ 24.023,30	€ 21.262,88	€ -	€ 2.760,42
TOTALE	€ 640.459,00	€ 514.177,91	€ 268.348,85	€ 840.052,92

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 1.105.449,56	
Residui riscossi nel 2025	€ 181.679,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 301.742,09	
Residui al 31/12/2025	€ 622.028,11	56,27%
Residui della competenza	€ 305.110,96	
Residui totali	€ 927.139,07	
FCDE al 31/12/2025	€ 837.676,51	90,35%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	18.818.613,82	21.938.365,05	18.427.418,19	97,92	84,00
Titolo 2	6.478.878,40	14.474.834,97	5.246.600,77	80,98	36,25
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	25297492,22	36413200,02	23674018,96	93,58	65,01

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	19.231.410,19	21.932.483,94	18.537.059,15	96,39	84,52
Titolo 2	7.112.676,85	17.758.334,70	7.056.530,61	99,21	39,74
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	26344087,04	39690818,64	25593589,76	97,15	64,48

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	19.777.940,82	22.862.481,02	19.005.411,07	96,09	83,13
Titolo 2	5.036.415,04	14.146.417,19	10.049.381,62	199,53	71,04
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	24814355,86	37008898,21	29054792,69	117,09	78,51

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	€ 4.409.367,67	€ 4.443.052,28	33.684,61
102	imposte e tasse a carico ente	€ 693.788,36	€ 643.719,64	-50.068,72
103	acquisto beni e servizi	€ 11.155.353,05	€ 11.343.435,02	188.081,97
104	trasferimenti correnti	€ 1.265.863,71	€ 1.215.104,99	-50.758,72
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 69.078,25	€ 49.053,08	-20.025,17
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 26.704,16	€ 95.907,00	69.202,84
110	altre spese correnti	€ 212.861,77	€ 345.930,82	133.069,05
TOTALE		€ 17.833.016,97	€ 18.136.202,83	303.185,86

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 ("Semplificazione e flessibilità nel turn over"), 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 301.544,79;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001, circa i limiti alla contrattazione collettiva (nazionale e integrativa);
- che l'Ente **ha** incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014).

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

L'Ente ha:

- proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58;
- costituito il fondo per il salario accessorio;

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio e l'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 4.443.052,28
Spese macroaggregato 103		€ 38.411,41
Irap macroaggregato 102		€ 271.622,96
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 512.132,57
Altre spese: premio INAIL		€ 32.067,40
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 4.875.559,30	€ 5.297.286,62
(-) Componenti escluse (B)	€ 357.898,43	€ 1.574.560,14
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 4.517.660,87	€ 3.722.726,48

(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.

Il sottoscritto ha rilasciato in data 15/12/2025 il parere sulla preintesa, sottoscritta in data 11/12/2025, relativa all'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.

Lo scrivente revisore ha verificato che nell'Ente **non è stato** istituito un ufficio di avvocatura interna.

Il Revisore 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	18	€ 63.654,83
Incarichi di consulenza	0	€ 0,00
Affidamento di servizi legali	2 (+1 integrazione quinto contrattuale)	€ 16.274,80

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.419.983,59	€ 6.382.268,11	3.962.284,52
203	Contributi agli investimenti	€ 138.922,79	€ 144.998,46	6.075,67
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 44.907,19	€ 116.138,67	71.231,48
TOTALE		€ 2.603.813,57	€ 6.643.405,24	4.039.591,67

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 fonti di finanziamento di cui all'art. 199 TUEL.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento, attraverso applicazione di avanzo, di debiti fuori bilancio per € 1.249,99 in parte corrente e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 6.041,70		€ 1.249,99
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			

- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 620.000,00	
Totale	€ 6.041,70	€ 620.000,00	€ 1.249,99

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento al 31/12/2025 sottoscritte dai dirigenti del settore 1, settore 2, settore 3 e settore 4.

Si prende atto che l'importo dell'esercizio 2024 deriva da spese di somma urgenza derivanti da eventi alluvionali.

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.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025 per totale € 5.895,82, dettagliato come segue.

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE PALASPORT "GARASSINI"	€ 137,93	UTILIZZO PER INTERVENTI AVENTI LA MEDESIMA NATURA	SI INTENDE MANTENERE LA MEDESIMA FINALITA' PER LA QUALE E' STATA RICHIESTA TALE SOMMA
ROTTURE PALAZZETTO DELLO SPORT	€ 3.786,94	UTILIZZO PER INTERVENTI AVENTI LA MEDESIMA NATURA	SI INTENDE MANTENERE LA MEDESIMA FINALITA' PER LA QUALE E' STATA RICHIESTA TALE SOMMA
RISTRUTTURAZIONE PASSEGGIATA A MARE DI PONENTE	€ 800,00	UTILIZZO PER INTERVENTI AVENTI LA MEDESIMA NATURA	SI INTENDE MANTENERE LA MEDESIMA FINALITA' PER LA QUALE E' STATA RICHIESTA TALE SOMMA
RISTRUTTURAZIONE PASSEGGIATA A MARE DI PONENTE	€ 1.170,95	UTILIZZO PER INTERVENTI AVENTI LA MEDESIMA NATURA	SI INTENDE MANTENERE LA MEDESIMA FINALITA' PER LA QUALE E' STATA RICHIESTA TALE SOMMA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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
0,35%	0,37%	0,26%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 12.371.876,31	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.729.211,85	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.901.913,06	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 20.003.001,22	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.000.300,12	
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)	€ 49.053,08	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 9.727,00	

(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	1.960.974,04	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	39.326,08	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100			0,20

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€	1.693.530,25
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€	130.131,31
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	1.563.398,94

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 1.911.439,34	€ 1.813.644,62	€ 1.693.530,25
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 97.794,72	€ 120.114,37	€ 130.131,31
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.813.644,62	€ 1.693.530,25	€ 1.563.398,94
Nr. Abitanti al 31/12	10.575,00	10.766,00	10.763,00
Debito medio per abitante	171,50	157,30	145,26

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 61.627,46	€ 69.078,25	€ 49.053,08
Quota capitale	€ 97.794,72	€ 120.114,37	€ 130.131,31
Totale fine anno	€ 159.422,18	€ 189.192,62	€ 179.184,39

L'Ente nel 2025 *non* ha effettuato operazioni di rinegoiazione 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 l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegato C), risulta essere a saldo zero.

ALLEGATO C:

COMUNI	827642930544739202	LIGURIA	SAVONA	LOANO											
Fondone biennio 2020 - 2021	Fabbisogno 2020 e 2021	Deficit al 31 12 2021	Surplus al 31 12 2021	Fabbisogno 2022	Surplus al 31.12.2022	Rettifiche minori spese	Rettifiche minori entrate	Ripiano perdite organismi partecipati 2020 - 2021	Ripiano perdite organismi partecipati 2022	Miglioramento Lettera E risultato amministrazione 2021-2019	Lettera E risultato amministrazione e 2022	Deficit finale	Surplus pre clausola	Clausola di salvaguardia	Surplus finale
1.659.737	-1.546.510	0	113.226	-268.118	0	0	0	0	0	1.556.975	1.809.231	0	0	0	0

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'art.3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

6. Rapporti con organismi partecipati

6.1. Società partecipate

L'Organo di revisione prende atto di quanto inserito all'interno del documento "Relazione di Giunta 2025", allegata al Rendiconto 2025.

Segue dettaglio.

Partecipazioni detenute

Società Partecipate:

Con deliberazione di Giunta Comunale n. **143 del 24/12/2025**, si è proceduto all'individuazione dei componenti del Gruppo di Amministrazione Pubblica e del perimetro di consolidamento esercizio **2025** come di seguito rappresentato:

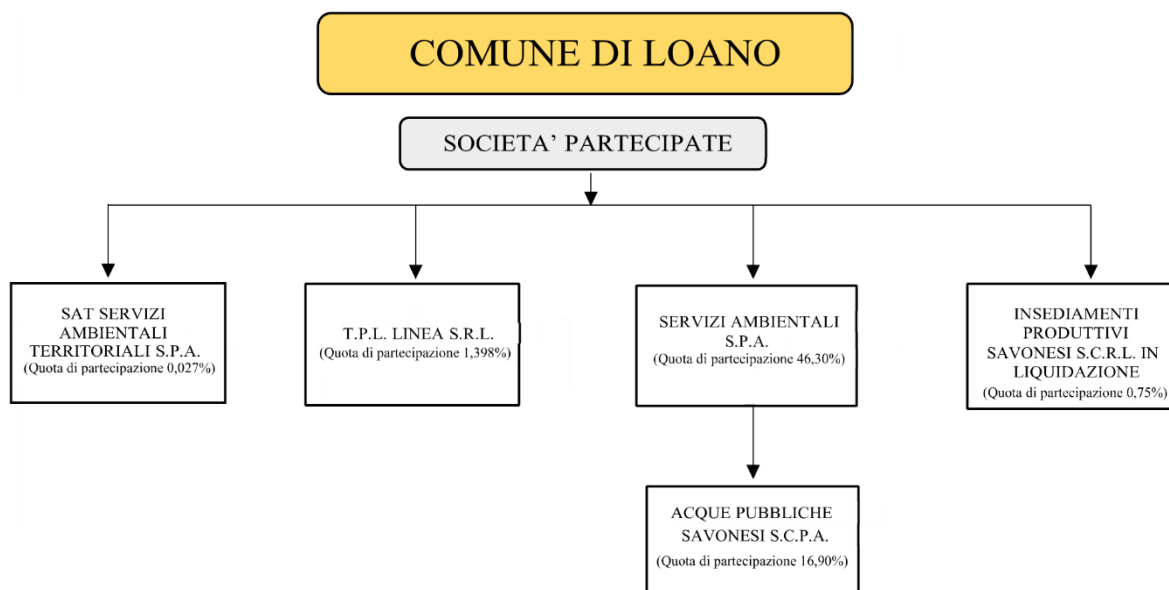
Società componenti GAP

Tipologia	Denominazione	Quota partecipazione del Comune di Loano
Società partecipata	Servizi Ambientali S.p.a.	46,30%
Società partecipata	Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a. - partecipazione indiretta per il tramite della Servizi Ambientali S.p.a.	16,90%
Società partecipata	T.P.L. Linea S.r.l.	1,398%
Società partecipata	I.P.S. Insedimenti produttivi Savonesi S.C.R.L. in liquidazione	0,75%
Società partecipata	S.A.T. Servizi Ambientali Territoriali S.p.A.	0,027%

“Perimetro di consolidamento” del Comune di Loano esercizio **2025**:

- Servizi Ambientali S.p.a.;
- Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a. partecipazione indiretta per il tramite della Servizi Ambientali;
- T.P.L. Linea S.r.l.;
- S.A.T. - Servizi Ambientali Territoriali S.p.A.;

Le partecipazioni, dirette ed indirette, del Comune di Loano alla data del 31 dicembre 2025, sono pertanto quelle di seguito rappresentate.



Partecipazioni dirette:

	DENOMINAZIONE	COSTITUZIONE	QUOTA PARTECIPAZIONE ENTE	QUOTA PARTECIPAZIONE ALTRI ENTI PUBBLICI	QUOTA PARTECIPAZIONE SOCIETA' PRIVATE
1	SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.	19/12/2002	46,30%	100,00%	0,00%
2	T.P.L. LINEA S.R.L.	30/12/2009	1,398%	87,76%	12,24%
3	IPS INSEDIAMENTI PRODUTTIVI SAVONESI S.C.R.L. IN LIQUIDAZIONE	01/02/1982	0,75%	100,00%	0,00%
4	SAT SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI S.P.A.	01/01/1992	0,027%	100,00%	0,00%

nonché indirettamente la Acque Pubbliche Savonesi S.C.P.A. per una quota corrispondente al 16,90% (società cooperativa istituita nel 2019, per svolgere il servizio idrico integrato dell'ATO3), per il tramite di Servizi Ambientali S.p.a. la cui partecipazione diretta è del 46,30%.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 29/12/2025, l'Amministrazione ha approvato la modifica statutaria della Acque Pubbliche Savonesi S.C.P.A. per l'ulteriore

proroga al 30/06/2026 del termine per la definitiva fusione societaria per incorporazione in A.P.S. delle n. 3 società consorziate, previa trasformazione della medesima in società per azioni. Contestualmente il Consiglio Comunale ha dato indirizzo vincolante al Sindaco a sostenere in tutte le sedi competenti l'assetto del CdA di A.P.S. a n. 5 componenti, con assegnazione del quinto membro ai Comuni minori, quale condizione per l'approvazione del progetto di fusione e dei connessi atti statutari e regolamentari.

I bilanci o i relativi rendiconti della Servizi Ambientali S.p.a., di T.P.L. Linea S.r.l., di S.A.T. Servizi Ambientali Territoriali S.p.A., di I.P.S. Insedimenti Produttivi Savonesi SCRL in liquidazione e di Acque Pubbliche Savonesi S.C.P.A. sono pubblicati sui sottoelencati indirizzi internet:

- www.serviziambientali.org

- www.tpllinea.it

- www.ips.sv.it

- <https://aps.sv.it>

-<https://www.satservizi.org/sat/>

Si dà atto, inoltre, che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati, come da richiesta inoltrata dal Comune di Loano con nota Prot. n. 6.879 del 06/02/2026, alla quale hanno avuto seguito le seguenti risposte:

- **IPS Insedimenti Produttivi Savonesi SCPA**, Prot. n. 8.802 del 18/02/2026, con crediti coincidenti con l'Ente Comune di Loano per € 0,00 e debiti coincidenti per € 0,00;
- **Acque Pubbliche Savonesi S.C.P.A.**, Prot. n. 8.422 del 16/02/2026, con crediti coincidenti con l'Ente Comune di Loano per € 0,00 e debiti per € 0,00;
- **Servizi Ambientali S.P.A.**, Prot. n. 7.210 del 09/02/2026, con crediti coincidenti con l'Ente Comune di Loano per € 83.745,66 e debiti coincidenti per € 0,00; si dà atto che i dati asseverati dall'organo di revisione della Servizi Ambientali S.p.a., per sua espressa dichiarazione, possono essere oggetto di successiva variazione in seguito all'approvazione del progetto di bilancio da parte del consiglio di amministrazione;
- **SAT Servizi Ambientali Territoriali S.p.A.**, Prot. 16.437 del 03/04/2026, con crediti del Comune di Loano non coincidenti per € 58.062,50 e con debiti del Comune di Loano pari ad € 274.631,66 **non** coincidenti con la contabilità dell'Ente pari ad € 314.923,80, come rappresentato nella sottostante tabella:

SOCIETA' AMBIENTALI S.P.A.	S.A.T. TERRITORIALI	SERVIZI	CONTABILITA' DELL'ENTE	CONTABILITA' DELLA SOCIETA'
CREDITO 31/12/2025	COMUNE	AL	58.062,50	0,00
DEBITO COMUNE AL 31/12/2025			314.923,80	274.631,66

Il **maggior credito contabilizzato dall'Ente** per **€ 58.062,50** rispetto alla partecipata è riferito ad indennità di occupazione di un capannone sito in Loano, via degli Alpini, in utilizzo alla partecipata, indennità contabilizzata dall'Ente dal dicembre 2023 al dicembre 2025, che dovrebbe trovare compensazione con lavori di manutenzione straordinaria, valorizzazione ed adeguamento, oggetto di separata pattuizione, su tale immobile e che, alla data odierna, il Comune di Loano non è riuscito ad ottenere alcuna documentazione di spesa effettuata dalla S.A.T., seppure più volte richiesta, per lo scomputo dell'indennità accertata, come risultante da ultimo da nota del 25/03/2026.

Dietro sollecitazione del sottoscritto Revisore, in sede di asseverazione di debiti e crediti al 31/12/2025 delle Partecipate (08/04/2026), l'Ente si è impegnato a monitorare quanto prima, nel corso del 2026, l'entità del credito effettivo sulla base di eventuali lavori svolti a scomputo dalla partecipata.

Il **maggior debito contabilizzato dall'Ente** per **€ 40.292,14** (€ 314.923,80 a fronte di € 274.631,66), rispetto alla partecipata, è dovuto: per **€ 27.401,50**, quale maggior debito risultante per IVA 10% sulla fattura n. 873/S del 2025, per la quale è stato assunto impegno di spesa nell'anno 2025, ma che è stata pagata nell'anno 2026; per **€ 135,67**, quale maggior debito risultante per IVA 22% sulla fattura n. 876/S del 2025, per la quale è stato assunto impegno di spesa nell'anno 2025, ma che è stata pagata nel 2026; per **€ 7.314,88** come differenza tra quanto impegnato dall'Ente per servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti anno 2023 e l'importo della fattura n. 14/S del 25/01/2024 di € 11.531,93 (lordo € 12.685,12); per **€ 5.440,09** per l'impegno di spesa assunto per servizi accessori imprevidi affidati alla S.A.T spa.

A seguito di confronto del sottoscritto Revisore con la Responsabile del Servizio finanziario e altro Responsabile di servizi, sempre in sede di asseverazione di debiti e crediti al 31/12/2025 delle Partecipate (08/04/2026), l'Ente provvederà allo stralcio dei residui di € 7.314,88 e di € 5.440,09 in occasione del prossimo rendiconto, in quanto crediti non vantati dalla partecipata.

- **T.P.L. Linea S.R.L.**, Prot. 16.200 del 02/04/2026, con crediti del Comune di Loano coincidenti per € 0,00 e con debiti del Comune di Loano per € 26.170,63 **non** coincidenti con la contabilità dell'Ente pari ad € 16.430,17, come rappresentato nella sottostante tabella:

SOCIETA' TPL LINEA S.R.L.	CONTABILITA' DELL' ENTE	CONTABILITA' DELLA SOCIETA'
CREDITO COMUNE AL 31/12/2025	0,00	0,00
DEBITO COMUNE AL 31/12/2025	€ 16.430,17	€ 26.170,63

Il Comune di Loano ha contabilizzato **un minor debito nei confronti della partecipata** per **€ 9.740,46** (€ 16.430,17 a fronte di € 26.170,63 contabilizzato dalla TPL srl), dovuto: per **€ 1.493,65**, quale maggior debito risultante per IVA 10% sulle fatture n. 345/03, 351/03, 191/02 del 2025, per la quale è stato assunto impegno di spesa nell'anno 2025, ma che è stata pagata nell'anno 2026; per **€ 11.234,11**, quale minor debito risultante all'Ente sulla base di valori netti, dovuto alla fattura n. 15 del 17/02/2021, rifiutata dell'Ente, in quanto riferita ad una prestazione non eseguita, dell'importo netto di € 18.062,26 parzialmente compensata da una nota di credito dell'importo corrispondente al suddetto contributo, ma non risultante all'Ente.

Il sottoscritto Revisore, tenuto conto della Del. n. 128/2020/PAR Corte dei Conti, Sez. Reg. di Controllo per l'Abruzzo, ritiene legittimo il comportamento del Comune di non considerare debito l'importo di € 11.234,11 verso la partecipata nel rispetto dell'art. 184 TUEL, data l'impossibilità di liquidare una fattura a cui non corrisponde una prestazione effettuata. In sede di asseverazione di debiti e crediti al 31/12/2025 delle Partecipate (08/04/2026), lo scrivente Revisore ha chiesto all'Ente di far valere, quanto prima nel corso del 2026, per quanto concerne il presunto rapporto di debito di € 11.234,11, vantato dalla partecipata, l'orientamento della richiamata deliberazione della Corte dei Conti.

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2025.

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente e le risultanze al 31/12/2025 sono le seguenti:

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	67.318.268,20	63.096.984,15	4.221.284,05
C) ATTIVO CIRCOLANTE	17.678.667,30	16.985.278,43	693.388,87
D) RATEI E RISCONTI	15.148,97	16.061,68	-912,71
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	85.012.084,47	80.098.324,26	4.913.760,21
A) PATRIMONIO NETTO	64.505.956,26	61.186.144,57	3.319.811,69
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.263.255,91	2.273.438,25	-10.182,34
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.871.213,65	7.589.286,33	-718.072,68
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.371.658,65	9.049.455,11	2.322.203,54
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	85.012.084,47	80.098.324,26	4.913.760,21
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.280.180,62	7.922.505,95	-2.642.325,33

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

Il sottoscritto Revisore 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;

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	3.303.574,61
FSC	+	€	7.201.507,25
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	48.073,87
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€	1.503.188,61
Altri crediti non correlati a residui	-		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€	0,00
RESIDUI ATTIVI	=		
		€	9.049.967,12

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

Debiti	+	€	6.871.213,65
Debiti da finanziamento	-	€	1.563.398,94
Saldo IVA (IVA a debito da dichiarazione)	-	€	2.206,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+		
Residui titolo V anticipazioni	+		
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-		
altri residui non connessi a debiti	+	€	0,00
RESIDUI PASSIVI	=		
		€	5.305.608,71

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	4.232.502,11
Allb	da capitale	0,00
Allc	da permessi di costruire	0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	4.015.280,35
Alle	altre riserve indisponibili	217.221,76
Allf	altre riserve disponibili	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	1.754.288,84
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	198.248,58
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-2.865.227,84
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	3.319.811,69

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	22.782.105,19	21.723.856,78	1.058.248,41
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	21.391.543,38	21.330.241,95	61.301,43
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-46.483,58	-50.115,05	3.631,47
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-2.030,26	-1.573,86	-456,40
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	899.505,15	147.521,29	751.983,86
IMPOSTE	289.015,70	291.198,63	-2.182,93
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.952.537,42	198.248,58	1.754.288,84

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa, secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021, integrando le descrizioni dei capitoli, originariamente finanziati da risorse statali, con l'indicazione della missione, componente, investimento e del CUP.
- i progetti in essere sono stati sottoposti alle necessarie verifiche da parte del team di lavoro che rispettivamente ha curato la gestione degli investimenti.
In particolare per quanto riguarda gli interventi della missione 1 del PNRR il servizio che ha curato l'attività fa capo alla Direzione 1 che comprende anche il servizio ced supervisionato da un dirigente, dalla relativa posizione organizzativa nonché da un funzionario ed un istruttore esperti in servizi informatici mentre gli interventi relativi alla missione2 sono stati oggetto delle verifiche preventive a cura del competente servizio lavori pubblici. Tutta l'attività di verifica preventiva è stata supervisionata per quanto attiene il monitoraggio degli equilibri dal competente servizio ragioneria;

A seguito della decisione di esecuzione del Consiglio UE – ECOFIN dell'8 dicembre 2023, per mezzo della quale si è proceduto all'approvazione della revisione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) italiano, la Misura M2C4I2.2, all'interno della quale confluivano le risorse di cui all'articolo 1, comma 29, della legge n.160/2019 (Piccole opere) e di cui all'articolo 1, comma 139 e seguenti, della legge n.145/2018 (Medie opere), è stata stralciata dal Piano, fermo restando il finanziamento degli interventi a valere sulle risorse nazionali stanziata a legislazione vigente. Tuttavia, è stato mantenuto l'obbligo di utilizzo del sistema REGIS per la rendicontazione dei progetti.

Nella misura prima citata rientravano i progetti anno 2020 2021- 2022 e 2023:

- ANNO 2020 CUP E19H20000180005 progetto LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEGLI IMPIANTI DEL PALAZZETTO DELLO SPORT;
- ANNO 2021 CUP E17H21000520005 LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA IMPIANTI ELETTRICI RESIDENZA PROTETTA RAMELLA DI VIA STELLA 36;
- ANNO 2021 CUP E17H21000500005 LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE E TECNOLOGICI DEL CAMPO SPORTIVO COMUNALE G. ELLENA DI VIALE S. AMICO;
- ANNO 2022 - CUP E19J22001080006 LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE E TECNOLOGICI DEL CAMPO SPORTIVO G. ELLENA DI VIA SILVIO AMICO.

regolarmente conclusi, rendicontati in REGIS secondo le procedure previste dalla normativa in allora vigente con il rispetto di tutte le condizionalità previste dal PNRR e le istruzioni ricevute dall'Amministrazione responsabile degli interventi, verificati formalmente con esito positivo

dalla Prefettura di Savona (organo periferico di riferimento per l'attuazione della misura PNRR) e sottoposti da quest'ultima all'attenzione del Ministero dell'Interno per l'approvazione.

Il progetto ANNO 2023 – CUP E14J2200181 0006 LAVORI DI EFFICIENTAMENTO IMPIANTO ILLUMINAZIONE COMPLESSO PALAZZETTO DELLO SPORT VIA MATTEOTTI A LOANO (SV), in esecuzione alla data del 31/12/2023, è stato regolarmente gestito in Regis, sono stati inseriti gli avanzamenti, è stata inserita la procedura di aggiudicazione entro i termini previsti dalla normativa e questo Ente ha ricevuto la quota di acconto pari ad 50% del contributo spettante (€ 45.000).

MISURE POSTE IN ATTO DALL'ENTE

Premesso che il Comune di Loano ha sempre posto la massima attenzione alla materia dei contratti pubblici, indipendentemente dai finanziamenti del PNRR, già nel Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza 2021 –2023. A prescindere dalla sussistenza di rischi effettivi di corruzione nel contesto dell'ente, sono stati ponderati a rischio "alto" tutte le fasi dei processi riguardanti i contratti pubblici (dalla fase di predisposizione degli atti di gara alla liquidazione del saldo finale). Ciò a motivo dell'interesse generale esterno che di solito accompagna l'indizione di un appalto. A tale livello di rischio sono state associate idonee misure preventive.

Nel PIAO – sottosezione rischi corruttivi – 2024/2026 il livello di rischio "alto" dei processi inerenti i contratti pubblici è stato confermato, così come le misure preventive connesse.

L'organizzazione comunale dispone, comunque, già di idonei accorgimenti deflattivi dei rischi connessi alla spendita delle risorse (e nella fattispecie del PNRR).

A titolo esemplificativo ma sostanziale è stato verificato che:

- considerato l'alto grado di digitalizzazione documentale dell'Ente, tutti gli operatori comunali addetti ai servizi condividono i flussi digitali; ogni servizio, infatti, condivide i quaderni di lavoro digitali escludendo in tal modo che vi possa essere l'isolamento delle mansioni;
- l'organizzazione comunale prevede che l'ufficio gare sia in staff a tutti i servizi comunali per quanto concerne le acquisizioni di servizi e forniture, svolte prevalentemente attraverso il mercato elettronico e piattaforme digitali. Tutto il personale dell'ufficio gare è abilitato a svolgere indifferentemente tutte e/o singole fasi degli affidamenti, operando in staff e condivisione dei flussi;
- seppure la dotazione organica non sia adeguata alle dimensioni dell'ente ed ai servizi erogati soprattutto nei periodi di maggiore afflusso turistico, la lavorazione dei procedimenti viene effettuata dagli istruttori che sottopongono l'atto finale alla doppia verifica del titolare di posizione organizzativa e del dirigente che firma l'atto finale;
- i servizi tecnici informano il Responsabile anticorruzione di ogni atto di affidamento in via di urgenza;

È stata posta in essere una:

- standardizzazione dei modelli di atti;

Si svolgono:

- periodiche conferenze dei dirigenti per dirimere particolari problematiche di interesse trasversale.

Il Comune di Loano al momento non è stato destinatario di ingenti risorse derivanti dal PNRR. È stato accertato che l'Ente, tuttavia, si sta attivando per implementare le misure di controllo dei contributi ottenuti e/o ottenendi attraverso ulteriori misure che si appresta ad inserire nel redigendo PIAO –sottosezione performance e rischi corruttivi.

A titolo esemplificativo:

- l'art. 4D del Regolamento sui controlli interni in via successiva prevede che il segretario sottoponga al controllo a campione gli atti ivi elencati nella percentuale del 3% del totale e che possa, a sua descrizione, procedere al controllo di ulteriori atti ritenuti ad alto rischio corruzione. La misura in via di implementazione, in corso di inserimento nella redigenda sottosezione rischi corruttivi del PIAO, prevede che vengano sottoposti al controllo tutte le determinazioni a contrarre che riguardano assegnazione di appalti a valere sui fondi del PNRR o altri contributi;

- è previsto report semestrale da inviare al responsabile anticorruzione sullo stato di attuazione degli interventi finanziati dalle risorse del PNRR;

- viene svolta conferenza di servizi semestrale dei dirigenti col fine di verificare lo stato di attuazione degli interventi finanziati dalle risorse del PNRR;

- è stata potenziata la formazione per il ricorso al mercato elettronico affinché più dipendenti possano svolgere la medesima attività e per adeguare le acquisizioni alle disposizioni di cui al D.Lgs.36/23, è stata attivata la piattaforma Traspare per la gestione telematica dei contratti pubblici e l'ente ha regolarmente ottenuto da ANAC la certificazione di stazione appaltante qualificata;

- è stato inserito nella sezione amministrazione trasparente –sottosezione Altri contenuti –Dati ulteriori -di apposita informativa di trasparenza riguardante gli interventi finanziati dal PNRR;

- è stato inserito nella Intranet del comune di apposita sezione informativa sui fondi e sugli interventi finanziati dalle risorse predette.

In riferimento ai fondi PNRR, nel rendiconto 2025 risulta quanto segue:

CAPITOLI SPESA BILANCIO COMUNE DI LOANO

Voce	Cap.	Art.	Descrizione
140	190	1	CASSA VINCOLATA - IMPLEMENTAZIONE SERVIZI SU APPIO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.3 - (CAP ENTRATA 300/1) - CUP E11F22004800006
140	191	1	CASSA VINCOLATA - IMPLEMENTAZIONE SERVIZI PAGOPA DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.3 - (CAP ENTRATA 301/1) - CUP E11F22004790006
140	192	1	CASSA VINCOLATA - RESTAILING SITO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.1 - (CAP ENTRATA 302/1) - CUP E11F22001470006
140	193	1	CASSA VINCOLATA - IMPLEMENTAZIONE SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.1 - (CAP ENTRATA 303/1) - CUP E11F22001470006
140	194	1	CASSA VINCOLATA - SPESE PER SERVIZI IN CLOUD DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.2 - (CAP ENTRATA 304/1) - CUP E11C23000250006
140	195	1	CASSA VINCOLATA - SPESE PER ATTIVAZIONE PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.5- (CAP ENTRATA 305/1) - CUP E11F22003430006
140	197	1	CASSA VINCOLATA - SPESE PER IMPLEMENTAZIONE SERVIZI SU APPIO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.3 - (CAP ENTRATA 306/1) CUP E51F25000530006
820	198	1	CASSA VINCOLATA - SPESE PER INTEROPERABILITA' ANNCSU SU PDND DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.3.1- (CAP ENTRATA 307/1) - CUP E51J25001480006
820	4202	1	CASSA VINCOLATA - PNRR M1C1 2.2.3 - SPESE PER DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE (SUAPE SUE) - CUP E11F24000370006
820	4204	1	CASSA VINCOLATA - SPESE PER ADOZIONE PAGO PA DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.3 - (CAP ENT 2207/1)
820	4205	1	CASSA VINCOLATA - SPESE PER DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE (SUAP E SUE) -ENTI TERZI DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 2.2.3 - (CAP ENT 2208/1)
6470	4200	1	CASSA VINCOLATA - SPESE PER ATTIVAZIONE PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.3.1 - (CAP ENTRATA 2200/1) - CUP E51F22009250006
6470	4201	1	CASSA VINCOLATA - SPESE PER ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELL'ANAGRAFE NAZIONALE DIGITALE (ANPR) - ADESIONE ALLO STATO CIVILE DIGITALE (ANSCI) - PNRR M1C1 MISURA 1.4. - CUP E51F24004380006 - CAP ENT 2212
6470	4203	1	CASSA VINCOLATA - SPESE PER DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE (SUAP E SUE) - PNRR M1C1 MISURA 2.2.3 - CUP E11F24000370006- CAP ENT 2213
7130	5007	1	CONTRIBUTO PER RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA PALESTRA SCOLASTICA SCUOLA PRIMARIA VALLERGA - (CAP ENTRATA 2197/1) - FONDI PNRR M4C1 MISURA 1.3 CUP E15F22000650006

7870	6075	1	CONTRIBUTO DA MINISTERO DELL'INTERNO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO SOSTENIBILE DEL TERRITORIO ANNO 2020 : MESSA IN SICUREZZA PALAZZETTO DELLO SPORT E. GARASSINI - (CAP . ENTR. 2193/1) - FONDI PNRR M2C4 MISURA 2.2 CUP E19H20000180005
7870	6075	2	CONTRIBUTO DA MINISTERO DELL'INTERNO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO SOSTENIBILE DEL TERRITORIO ANNO 2021 - PRIMO INTERVENTO - CAMPO CALCIO - (E. CAP. 2193/2) - FONDI PNRR M2C4 MISURA 2.2 CUP E17H21000500005
7870	6075	4	CONTRIBUTO MI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO SOSTENIBILE DEL TERRITORIO ANNO 2023 : MESSA IN SICUREZZA PALAZZETTO DELLO SPORT E. GARASSINI - (CAP . ENTR. 2193/4) - FONDI PNRR M2C4 MISURA 2.2 CUP E14J22001810006
7870	6075	5	CONTRIBUTO MI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO SOSTENIBILE DEL TERRITORIO ANNO 2022 SECONDO INETRVENTO: ILLUMINAZIONE CAMPO CALCIO - (CAP . ENTR. 2193/5) - FONDI PNRR M2C4 MISURA 2.2 CUP E19J22001080006
9370	6075	3	CONTRIBUTO DA MINISTERO DELL'INTERNO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO SOSTENIBILE DEL TERRITORIO ANNO 2021 - SECONDO INTERVENTO - RAMELLA - (E. CAP. 2193/3) - FONDI PNRR M2C4 MISURA 2.2 CUP E17H21000520005
9370	6075	6	CONTRIBUTO DA MI PER EFF. EN. E SVILUPPO TER. SOST. ANNO 2024 - COMPLETAMENTO ADEGUAMENTO IMPIANTO ELETTRICO PRESSO RESIDENZA PROTETTA "RAMELLA" (CAP ENTRATA 2193/6) - FONDI PNRR M2C4 MISURA 2.2 - CUP E14D22003730006
9470	6157	1	RIQUALIFICAZIONE DI IMMOBILE DI PROPRIETA' COMUNALE VILLA AMICO (CAP. ENTRATA 2202/1) - FONDI PNRR M5C2 MISURA 1.2.1 CUP C54H22000260006

CAPITOLI ENTRATA BILANCIO COMUNE DI LOANO

Voce	Cap.	Art.	Descrizione
310	300	1	CASSA VINCOLATA - FINANZIAMENTO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.3 - APPIO (CAP SPESA 190/1) - CUP E11F22004800006
310	301	1	CASSA VINCOLATA - FINANZIAMENTO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.3 - PAGOPA (CAP SPESA 191/1) - CUP E11F22004790006
310	302	1	CASSA VINCOLATA - FINANZIAMENTO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.1 - RESTAILING SITO (CAP SPESA 192/1) - CUP E11F22001470006
310	303	1	CASSA VINCOLATA - FINANZIAMENTO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.1 - SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO (CAP SPESA 193/1) - CUP E11F22001470006

310	304	1	CASSA VINCOLATA - FINANZIAMENTO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.2 - SERVIZI IN CLOUD - (CAP SPESA 194/1) - CUP E11C23000250006
310	305	1	CASSA VINCOLATA - FINANZIAMENTO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.5 - ATTIVAZIONE PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - (CAP SPESA 195/1) - CUP E11F22003430006
310	306	1	CASSA VINCOLATA - FINANZIAMENTO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.3 - IMPLEMENTAZIONE APPIO (CAP SPESA 197/1) - CUP E51F25000530006
310	307	1	CASSA VINCOLATA - FINANZIAMENTO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.3.1 - INTEROPERABILITA' ANNCSU SU PDND (CAP SPESA 198/1) - CUP E51J25001480006
1865	2193	1	CONTRIBUTO DA MINISTERO DELL'INTERNO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - ANNO 2020 - (CAP SPESA 6075/1) - FONDI PNRR M2C4 MISURA 2.2 CUP E19H20000180005
1865	2193	2	CONTRIBUTO DA MINISTERO DELL'INTERNO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - ANNO 2021 - PRIMO INTERVENTO - CAMPO CALCIO (CAP SPESA 6075/2) - FONDI PNRR M2C4 MISURA 2.2 CUP E17H21000500005
1865	2193	3	CONTRIBUTO DA MINISTERO DELL'INTERNO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - ANNO 2021 - SECONDO INTERVENTO - RAMELLA (CAP SPESA 6075/3) - FONDI PNRR M2C4 MISURA 2.2 CUP E17H21000520005
1865	2193	4	CONTRIBUTO STATALE MI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE MISURA 2.4.2 - ANNO 2023 - PALAZZETTO DELLO SPORT E.GARASSINI (CAP SPESA 6075/4) - FONDI PNRR M2C4 MISURA 2.2 CUP E14J22001810006
1865	2193	5	CONTRIBUTO STATALE MI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - ANNO 2022 - SECONDO INTERVENTO - ILLUMINAZIONE CAMPO SPORTIVO (CAP SPESA 6075/5) - FONDI PNRR M2C4 MISURA 2.2 CUP E19J22001080006
1865	2193	6	CONTRIBUTO DA MI PER EFF. EN. E SVILUPPO TER. SOST. ANNO 2024 - COMPLETAMENTO ADEGUAMENTO IMPIANTO ELETTRICO PR0ESSO RESIDENZA PROTETTA "RAMELLA" (CAP SPESA 6075/6) - FONDI PNRR M2C4 MISURA 2.2 - CUP E14D22003730006
1865	2197	1	CONTRIBUTO PER RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA PALESTRA SCOLASTICA SCUOLA PRIMARIA VALLERGA - (CAP SPESA 5007/1) - FONDI PNRR M4C1 MISURA 1.3 CUP E15F22000650006
1865	2202	1	CONTRIBUTO DA MINISTERO DELL'INTERNO PER RIQUALIFICAZIONE DI IMMOBILE DI PROPRIETA' COMUNALE VILLA AMICO (CAP. SPESA 6157/1) - FONDI PNRR M5C2S1 MISURA 1.2 CUP C54H22000260006
1867	2200	1	CASSA VINCOLATA - FINANZIAMENTO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.3.1 - ATTIVAZIONE PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (CAP SPESA 4200/1) - CUP E51F22009250006

1867	2207	1	CASSA VINCOLATA - FINANZIAMENTO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.3 - SPESE PER ADOZIONE PAGO PA (CAP SPESA 4204/1)
1867	2208	1	CASSA VINCOLATA - FINANZIAMENTO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 2.2.3 - SPESE PER DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE (SUAP E SUE) -ENTI TERZI (CAP SPESA 4205/1)
1867	2212	1	CASSA VINCOLATA - FINANZIAMENTO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.4 - SPESE PER ESTENZIONE DELL'UTILIZZO DELL'ANAGRAFE NAZIONALE DIGITALE (ANPR) - ADESIONE ALLO STATO CIVILE DIGITALE (ANSC) - CUP E51F24004380006 - CAP SPESA 4201
1867	2213	1	CASSA VINCOLATA - FINANZIAMENTO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 2.2.3 - SPESE PER DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE (SUAP E SUE) - CUP E11F24000370006) - CAP SPESA 4203

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 è illustrata la gestione dell'Ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Il sottoscritto Revisore, a seguito di tutto quanto sopra evidenziato, riporta le considerazioni e le proposte atte a conseguire efficienza ed economicità della gestione, nello specifico:

- invita l'Amministrazione Comunale a continuare nell'efficace interazione con l'Agente della riscossione, in particolare per monitorare e gestire tempestivamente i crediti vantati, soprattutto quelli di difficile riscossione;

- suggerisce all'Ente di continuare a presidiare il permanere degli equilibri di bilancio, a monitorare l'evoluzione della gestione delle entrate e delle spese e ad effettuare calcoli prudenziali degli accantonamenti, sempre nel rispetto della legge;

- suggerisce all'Amministrazione Comunale di interagire con continuità nel corso dell'anno con gli organi amministrativi e di controllo delle società partecipate al fine di definire tempestivamente situazioni giuridiche in essere, anche risalenti al passato, le quali potrebbero avere ripercussioni di un certo rilievo sulle situazioni creditorie e debitorie nel bilancio dell'Ente;

- suggerisce di continuare a monitorare l'andamento dei servizi a domanda individuale nell'ottica di un costante implemento della copertura, con particolare riguardo ai servizi con minor rapporto entrata/spesa, anche tenuto conto delle opportune osservazioni, formulate all'interno della Relazione di Giunta allegata al Rendiconto 2025, che testimoniano la notevole rilevanza sociale di particolari interventi dell'Ente, proprio in questi servizi,.

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. GIUSEPPE TOMARCHIO

(FIRMATO DIGITALMENTE IN DATA 13/04/2026)