



**Collegio dei Revisori dei Conti
del Comune di Lecce**

(Nominato con Deliberazione C.C. n. 1 del 17/02/2025)

**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. SILVANO MACCULI

DOTT.SSA LAURA RATANO

DOTT.SSA IMMACOLATA FORNARO

Comune di Lecce
Organo di revisione

Verbale n. 63 del 13/05/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

presenta

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

L'Organo di revisione
DOTT. SILVANO MACCULI

DOTT.SSA LAURA RATANO

DOTT.SSA IMMACOLATA FORNARO

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Silvano Macculi, Dott.ssa Laura Ratano e Dott.ssa Immacolata Fornaro, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 1 del 17/02/2025;

♦ ricevuta in data 06/05/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 164 del 30/04/2026, 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 (**);

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 152 del 27/11/2020 come modificato dalla delibera del Consiglio Comunale n. 11 del 07/03/2022;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

N. ordine	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
1	Giunta Comunale	126	3/4/2025	Ratificata con Provvedimento di Consiglio Comunale n. 69 del 28/05/2025
2	Giunta Comunale	171	28/4/2025	Ratificata con Provvedimento di Consiglio Comunale n. 70 del 28/05/2025
3	Consiglio Comunale	71	28/5/2025	
4	Giunta Comunale	274	3/7/2025	Ratificata con Provvedimento di Consiglio Comunale n. 98 del 21/07/2025
5	Consiglio Comunale	99	21/7/2025	Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2025
6	Giunta Comunale	345	11/9/2025	Ratificata con Provvedimento di Consiglio Comunale n. 158 del 10/10/2025

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

RIPORTANO

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 96.114 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente con Deliberazione di Consiglio Comunale n.1 del 07/01/2019 ha approvato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

- Con deliberazione n. 173/2021/PRSP la Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per la Puglia non approvava il PRFP del comune di Lecce.
- Con delibera di C.C. n° 1 del 26/01/2022, l'ente esercitava la facoltà di rimodulazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale approvato con deliberazione n. 1 del 07/01/2019, dando autorizzazione al Sindaco ad effettuare la comunicazione di cui al comma 992 della legge di bilancio 2022, in merito all'esercizio di detta facoltà.
- Con nota prot. n. 36734/2022 del 01/03/2022 a firma del Sindaco, si è comunicato alla Corte dei Conti SS.UU., alla Cosfel e alla Corte dei Conti sezione Regionale di controllo per la Puglia, ai sensi dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2021, n. 234, commi 992 e 994 e ss.mm.ii., che il Comune intendeva avvalersi della facoltà di rimodulare/riformulare il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.
- Con Delibera di C.C. n° 60 del 15/06/2022, sono state approvate le proposte dell'ente individuate tra le misure di cui al comma 2 dell'art. 43 decreto-legge 17 maggio 2022,

n.50, dando mandato al Sindaco di procedere alla negoziazione delle stesse al fine di giungere alla firma dell'Accordo col Governo.

- Con Delibera di C.C. n° 184 del 20/12/2022, si è preso atto dell'avvenuta sottoscrizione del "Patto per Lecce" con la Presidenza del Consiglio dei Ministri per favorire il riequilibrio finanziario del Comune.
- In data 22/3/2023 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 veniva approvata la riformulazione del piano di riequilibrio del Comune di Lecce.
- In data 15/4/2024 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 47 veniva approvata la riformulazione del "Piano riequilibrio finanziario pluriennale 2019 – 2028", prevedendo forfettariamente il contributo statale alla riduzione del disavanzo, redatto in base alle indicazioni di cui alla nota prot. uscita n°0003113 del 24/01/2024 della Direzione Centrale per la Finanza Locale.
- In data 6/6/2024 con pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale n. 163 del 13 luglio 2024 veniva emanato il decreto del Ministero dell'Interno di riparto del "fondo destinato ai comuni che hanno sottoscritto gli accordi per favorire il riequilibrio finanziario strutturale".
- In data 26 settembre 2025, la Sezione Regionale di Controllo per la Puglia con deliberazione n. 133/2025/PRSP, al fine di poter esprimere il prescritto parere ai sensi dei commi 2 e 3 dell'articolo 243 quater del Dlgs. n. 267/2000, richiedeva una ponderosa quantità di documenti e chiarimenti. A seguito dell'invio della documentazione richiesta, la Sezione Regionale di Controllo in data 6 marzo 2026 con deliberazione n. 36/2026/PRSP ha deliberato l'approvazione del piano di riequilibrio finanziario del Comune di Lecce con alcune osservazioni.

L'Ente:

- **non** è istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non** è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente **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 **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:

CONTRATTI DI PARTENARIATO	CODICE UNICO DI PROGETTO (CUP)	CODICE IDENTIFICATIVO DI GARA (CIG)	VALORE COMPLESSIVO DEL CONTRATTO	DURATA	IMPORTO DEL CONTRIBUTO PUBBLICO	IMPORTO DELL'INVESTIMENTO A CARICO DEL PRIVATO
Convenzione per la progettazione definitiva ed esecutiva, la realizzazione e la gestione in concessione del "Parcheggio nell'area ex Caserma Massa e Recupero dello spazio urbano con l'inserimento della tettoia liberty"	C83G18000080004	041594617F	€ 20.570.419,80	43	€ 0,00	€ 20.570.419,80
Convenzione per la riqualificazione e gestione dell'area denominata Piazza Palio mediante la realizzazione di uno spazio attrezzato per accogliere manifestazioni ed eventi	C89D05000030007		€ 1.300.000,00	30	€ 0,00	€ 1.855.186,00
CONCESSIONE, IN REGIME DI PROJECT FINANCING, EX ART. 183, COMMA 15 DEL D.LGS. N. 50/16, DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI ENERGIA TERMICA, DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI ENERGIA ELETTRICA, DELLA GESTIONE E MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI ANTINCENDIO E DELLA RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DEGLI IMPIANTI A SERVIZIO DI EDIFICI DI COMPETENZA DEL COMUNE DI LECCE COME DA ALLEGATI A) B) E C) ALLA D.G.C. n. 842/2018. IMPORTO € 15.079.144,00 oltre IVA.	C86J18000060007	811960807E	€ 15.079.144,00	20	€ 15.079.144,00	€ 1.590.000,00
AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE, IN REGIME DI PROJECT FINANCING, EX ART. 183, COMMA 15 - 19 E ART. 179 COMMA 3 DEL D.LGS. N. 50/16, DELLA GESTIONE DEI SERVIZI DIGITALI E TURISTICI DELLA CITTÀ DI LECCE E COSTITUZIONE E GESTIONE DEL CENTRO SERVIZI TERRITORIALI (CST) PER LA PROVINCIA DI LECCE € 1.249.994,95 oltre IVA.	G17H03000130001	8817117320	€ 1.249.994,95	10	€ 214.994,95	€ 1.035.000,00

- 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, come riportato nella Determinazione Dirigenziale n. 1012 del 02/04/2026;

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

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025).

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

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

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

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2025, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2025</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati	€ 507.252,16	€ 587.818,91	-€ 80.566,75	86,29%	
Mense scolastiche	€ 1.039.525,01	€ 1.793.425,63	-€ 753.900,62	57,96%	
Teatri, Musei e pinacoteche	€ 1.405.550,86	€ 1.650.750,73	-€ 245.199,87	85,15%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 226.980,45	€ 564.072,49	-€ 337.092,04	40,24%	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 271.568,53	€ 682.032,32	-€ 410.463,79	39,82%	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 3.450.877,01	€ 5.278.100,08	-€ 1.827.223,07	65,38%	

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **disavanzo** di euro € **28.018.149,58**:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2025

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				76.661.126,64
RISCOSSIONI	+	32.043.314,61	153.291.091,82	185.334.406,43
PAGAMENTI	-	26.685.127,74	151.205.457,76	177.890.585,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			84.104.947,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			84.104.947,57
RESIDUI ATTIVI	+	94.264.591,43	52.827.555,41	147.092.146,84
<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>		1.265.161,96	0,00	1.265.161,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	19.609.224,63	32.516.904,93	52.126.129,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			25.879.363,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			19.313.300,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A)	=			133.878.300,09

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025:	
Parte accantonata	
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2025	81.225.237,77
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	24.205.725,18
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	27.439.227,52
Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica	0,00
Altri accantonamenti	3.324.123,73
Totale parte accantonata (B)	136.194.314,20
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	7.307.675,42
Vincoli derivanti da trasferimenti	9.458.220,73
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	3.539.588,58
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.413.719,71
Altri vincoli	26.198,83
Totale parte vincolata (C)	22.745.403,27
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	2.956.732,20
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-28.018.149,58
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 indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari.

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

Il risultato di amministrazione previsto nel PRFP prevedeva un disavanzo al 31 dicembre 2025, pari a € 34.711.286,13. Il disavanzo reale con cui si chiude il consuntivo 2025 è ulteriormente migliorativo ed è pari a € 28.018.149,58.

Pertanto il 2025 oltre a riassorbire la quota di disavanzo prevista nel PRFP di € 8.630.584, ha ulteriormente ridotto il disavanzo per € 3.422.983,05, portando il maggior recupero complessivo a € 6.693.136,55.

Di seguito il prospetto concernente le modalità di ripiano del disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2025 (A) ed Il Prospetto concernente la composizione del disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2025 (B).

A)

PROSPETTO CONCERNENTE LE MODALITA' DI RIPIANO DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 COMUNE DI LECCE				
Esercizi	TOTALE RIPIANO ANNUALE	Disavanzo da riaccertamento straordinario	Disavanzo da ricostituzione FAL	Disavanzo da ripianare secondo le procedure dell'art. 243-bis del TUEL
Totale al 31-12-2025	28.018.149,58	1.225.842,73	14.234.297,85	12.558.009,00
2026	8.258.705,30	1.225.842,73	2.846.859,57	4.186.003,00
2027	7.032.862,57		2.846.859,57	4.186.003,00
2028	7.032.862,57		2.846.859,57	4.186.003,00
2029	2.846.859,57		2.846.859,57	
2030	2.846.859,57		2.846.859,57	

B)

ANALISI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2025	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO	
	DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2025 (RENDICONTO 2025)	QUOTA DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO 2026
Disavanzo da riaccertamento straordinario	1.225.842,73	1.225.842,73
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazione di liquidità ex DL 35/2013FAL	14.234.297,85	2.846.859,57
Disavanzo da ripianare secondo le procedure previste dall'art. 243-bis del TUEL	12.558.009,00	4.186.003,00
.....		

....		
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2025		
TOTALE	28.018.149,58	8.258.705,30

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 110.639.870,99	€ 137.844.321,86	€ 133.878.300,09
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 137.458.259,23	€ 150.570.055,98	€ 136.194.314,20
Parte vincolata (C)	€ 21.705.004,23	€ 23.409.251,84	€ 22.745.403,27
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.642.230,12	€ 3.936.730,67	€ 2.956.732,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 50.165.622,59	-€ 40.071.716,63	-€ 28.018.149,58

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato quanto previsto nel punto 9.2.30 del Principio contabile allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011.

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	Altri Vincoli	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00												0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00												0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00												0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00												0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00												0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00												0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	22.485,88	3.738.757,81	3.761.243,69								3.761.243,69
Utilizzo parte vincolata						1.595.968,44	513.290,76	0,00	106.929,42	76.549,74	2.292.738,36		2.292.738,36
Utilizzo parte destinata agli investimenti												658.560,00	658.560,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	22.485,88	3.738.757,81	3.761.243,69	1.595.968,44	513.290,76	0,00	106.929,42	76.549,74	2.292.738,36	658.560,00	6.712.542,05
Totale delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	0,00	0,00	22.485,88	3.738.757,81	3.761.243,69	1.595.968,44	513.290,76	0,00	106.929,42	76.549,74	2.292.738,36	658.560,00	6.712.542,05

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*	€ 21.456.156,68
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 44.252.536,90
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 45.192.664,76
SALDO FPV	-€ 940.127,86
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 757.673,15
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 30.447.049,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 4.267.197,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 25.422.178,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 21.456.156,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 25.422.178,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 6.712.542,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 131.131.779,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 133.878.300,09

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		12.528.805,73
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.317.388,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	851.155,98
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.360.261,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	8.156.914,10
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-4.796.652,87
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		7.009.308,73
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.979.090,65
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		5030218,08
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		5030218,08
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0
W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)		19.538.114,46
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2)		8.390.479,31
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)		233.565,21

2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14/02/2019 e successive indicazioni.

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): € 19.538.114,46
- W2 (equilibrio di bilancio): € 8.390.479,31
- W3 (equilibrio complessivo): € 233.565,21

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 24.417.422,26	€ 25.879.363,99
FPV di parte capitale	€ 19.835.114,64	€ 19.313.300,77
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	€ 18.026.388,30	€ 24.417.422,26	€ 25.879.363,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 10.341.713,94	€ 15.128.102,18	€ 12.258.792,82
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 7.684.674,36	€ 9.289.320,08	€ 13.620.571,17
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.826.808,46
Trasferimenti correnti	18.122.866,76
Incarichi a legali	35.164,40
Altri incarichi	621.407,07
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	36.089,47
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	3.277.100,83
Altro(**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	24.919.436,99

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

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

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 24.614.606,11	€ 19.835.114,64	€ 19.313.300,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 12.219.000,64	€ 2.371.741,97	€ 4.279.213,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 12.395.605,47	€ 17.463.372,67	€ 15.034.087,49
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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. approvato con deliberazione della Giunta comunale n. **n. 106 in data 27 marzo 2026**, esecutiva, dipoi, rettificata con deliberazione della Giunta comunale n. **n. 141 in data 14 aprile 2026**.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con deliberazione della Giunta comunale n. **n. 106 in data 27 marzo 2026**, esecutiva, dipoi, rettificata con deliberazione della Giunta comunale n. **n. 141 in data 14 aprile 2026**, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 155.997.282,05	€ 32.043.314,61	€ 94.264.591,43	-€ 29.689.376,01
Residui passivi	€ 50.561.549,93	€ 26.685.127,74	€ 19.609.224,63	-€ 4.267.197,56

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	€ 26.216.975,53	€ 1.189.278,93
Gestione corrente vincolata	€ 2.636.302,00	€ 2.205.123,27
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.502.739,28	€ 801.393,41
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 69.452,20	€ 49.275,86
Gestione servizi c/terzi	€ 21.580,15	€ 22.126,09
MINORI RESIDUI	€ 30.447.049,16	€ 4.267.197,56

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

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

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

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

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

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

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	1.051,46	14.295.157,13	14.076.455,84	11.245.750,90	10.619.434,11	15.666.216,40	65.904.065,84
Titolo 2	2.585.040,05	971.521,80	2.185.588,90	3.015.464,81	1.138.402,10	9.242.604,99	19.138.622,65
Titolo 3	416.082,00	1.712.019,10	2.755.425,08	3.273.549,17	4.917.491,13	7.621.394,28	20.695.960,76
Titolo 4	719.396,19	2.163.327,10	1.581.998,72	4.769.721,75	7.665.684,92	18.498.794,62	35.398.923,30
Titolo 5							-
Titolo 6	352.083,96						352.083,96
Titolo 7							-
Titolo 9	542.450,96	120,00	1.081.610,48	584.057,74	1.595.706,03	1.798.445,12	5.602.390,33
Totale	4.616.104,62	19.142.145,13	21.681.079,02	22.888.544,37	25.936.718,29	52.827.455,41	147.092.046,84
	3,14	13,01	14,74	15,56	17,63	35,91	100,00

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	3.030.850,06	1.146.236,70	1.891.655,29	2.032.675,09	3.118.684,94	22.031.471,23	33.251.573,31
Titolo 2	1.209.248,08	170.666,26	109.738,25	281.038,09	413.446,63	7.045.087,08	9.229.224,39
Titolo 3							-
Titolo 4						9.639,40	9.639,40
Titolo 5							-
Titolo 7	2.465.380,58	5.672,87	1.087.040,37	654.867,90	1.992.023,52	3.430.707,22	9.635.692,46
Totale	6.705.478,72	1.322.575,83	3.088.433,91	2.968.581,08	5.524.155,09	32.516.904,93	52.126.129,56
	12,86	2,54	5,92	5,69	10,60	62,38	100,00

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	25.255.820,43	32756799,71	38530870,71	35252225,51	35464358,62	37206333,45	21036812,57	21.036.784,43
	Riscosso c/residui al 31.12	1.694.675,64	1774424,62	1354381,47	3057278,09	1207415,08	3932984,92		
	Percentuale di riscossione	6,71	5,42	3,52	8,67	3,40	10,57		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	33.654.581,49	42.244.731,41	36.843.779,34	36.271.603,66	37.656.607,88	40.241.860,29	35.782.345,44	35.782.246,80
	Riscosso c/residui al 31.12	2.549.216,35	4.829.702,99	6.565.878,25	6.401.754,05	9.179.583,36	6.752.100,33		
	Percentuale di riscossione	8,00	11,00	18,00	18,00	24,38	16,78		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	5.064.305,90	6.539.724,21	6.083.470,57	5.011.023,43	4.770.783,94	4.299.749,97	1.837.298,16	1.837.297,93
	Riscosso c/residui al 31.12	789.372,64	773.039,10	614.553,17	747.276,82	1.889.024,09	2.834.111,55		
	Percentuale di riscossione	15,59	11,82	10,10	14,91	39,60	65,91		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	155.395,61	354.619,77	150.858,30	150.858,30	103.309,73
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	4.537,31	203.761,47	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	2,91	57,46	0		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	12.011.094,88	8.643.649,59	10.551.113,11	11.076.510,70	9.149.389,91	7.705.251,53	6.064.768,43	4.378.451,21
	Riscosso c/residui al 31.12	2.210.100,00	933.029,25	4.043.933,54	3.016.256,55	5.177.571,70	3.569.158,62		
	Percentuale di riscossione	18,00	11,00	38,00	27,00	56,59	46,32		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	664.236,00	828.522,51	610.717,31	259.803,26	505.855,13	419.374,56	557.345,23	305.062,09
	Riscosso c/residui al 31.12	18.268,40	423.303,94	469.723,62	49.970,78	314.831,69	84.087,62		
	Percentuale di riscossione	3,00	51,00	77,00	19,00	62,24	20,05		
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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€ 84.104.947,57
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€ 84.104.947,57

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

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 55.100.754,58	€ 76.661.126,64	€ 84.104.947,57
di cui cassa vincolata	€ 43.773.548,15	€ 35.458.595,31	€ 31.879.482,89

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;

	2023	2024	2025
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	62.875.964,93	60.712.106,81	57.084.520,65
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	3.265.527,81	1.061.320,89
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

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.)

La cassa vincolata al 01/01/2026 è stata rideterminata con determina dirigenziale n° 1292 del 24-04-2026. Si evidenzia che anche al 31/12/2025 la cassa vincolata era pienamente ricostituita.

L'ente nel corso del 2025 *non ha usufruito* dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del D.L. n. 35/2013 e successive integrazioni e modificazioni.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali. L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata** conseguentemente operata la riduzione del 30% della retribuzione di risultato.
- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
 - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) 22 gg
 - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 22 gg
 - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) – 14 gg

L'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 9/10/2002 n. 231 è pari a € 8.241.054,12.

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. 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 **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 81.225.237,77.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 25.096.428,86 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 25.096.428,86, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

Con D.C.C. n. 200 del 30/12/2025 del l'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni dirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione ai sensi dell'art. 20, D. Lgs. N. 175/2016.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;
- l'Ente **ha** dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2025, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);
- l'Ente **ha** provveduto a quantificare il disavanzo da FAL e a ripianarlo in conformità alla previsione di cui all'art. 52, co.1-*bis*, del D.L. n. 73/2021 (ripiano dal 2021, al netto delle anticipazioni rimborsate nel 2020, in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni).

Maggiore disavanzo FAL da ripianare	€ 28.018.149,58
Quota annua	€ 2.846.859,57
Numero annualità previste	(max 10 anni fino al 2030)

- l'Ente **si è** avvalso della facoltà prevista dall'art. 52, co. 1-*quater* del D.L. 73/2021 (che in caso di utilizzo dell'intero importo del contributo nell'esercizio 2021 e conseguente ripiano del disavanzo da FAL in misura maggiore rispetto a quello inizialmente programmato, consente di non applicare il maggior recupero al bilancio degli esercizi successivi).

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 22.110.973,42, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2025	+	22.110.973,42
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2025	+	-
3	Utilizzi	-	2.200.000,00
4	Incrementi	+/-	7.528.254,10
5	Fondo rischi contenzioso al 31/12/2025	-	27.439.227,52

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 9.660,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 9.660,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 19.320,00

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 a euro 530.582,81.

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 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 530.582,81.

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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.

Si precisa che il Comune di Lecce rientra tra i 7 comuni che hanno sottoscritto gli accordi di cui all'articolo 43, comma 2, del decreto legge 17 maggio 2022 n. 50, convertito con modificazioni dalla legge 15 luglio 2022 n. 91.

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

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

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

Natura del fondo	Importo
Accantonamento rinnovi contrattuali personale dipendente	625.150,00
Accantonamento rinnovi contrattuali personale dirigente	145.700,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2025 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Analisi delle entrate e delle spese

3.4.4. 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	88.257.695,30	89.730.643,87	89.579.085,37	101,50	99,83
Titolo 2	29.153.315,92	46.175.135,43	22.949.321,14	78,72	49,70
Titolo 3	21.622.687,53	24.407.234,04	24.474.453,04	113,19	100,28
Titolo 4	94.336.350,30	137.949.874,67	26.431.887,29	28,02	19,16
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	233.370.049,05	298.262.888,01	163.434.746,84	70,03	54,80
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	89.243.815,44	90.594.505,16	92.914.217,21	104,11	102,56
Titolo 2	31.182.023,03	65.509.104,79	33.821.638,55	108,47	51,63
Titolo 3	23.579.021,19	26.481.318,80	25.664.537,29	108,84	96,92
Titolo 4	37.043.016,86	148.826.834,60	28.032.989,07	75,68	18,84
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	181.047.876,52	331.411.763,35	180.433.382,12	99,66	54,44
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	89.674.135,23	94.823.688,50	93.997.258,03	104,82	99,13
Titolo 2	40.292.532,55	54.304.353,02	32.530.145,42	80,73	59,90
Titolo 3	24.159.321,19	25.656.868,67	23.397.571,54	96,85	91,19
Titolo 4	24.658.756,99	145.627.051,66	35.677.406,44	144,68	24,50
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	178.784.745,96	320.411.961,85	185.602.381,43	103,81	57,93

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>si</i>	<i>si</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>si</i>	<i>si</i>
Sanzioni per violazioni	<i>si</i>	<i>si</i>
Fitti attivi e canoni	<i>si</i>	<i>no</i>
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **diminuite** di Euro 200.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

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

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **umentate** di Euro 772.459,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** provveduto a rilevare il credito verso l'utenza relativo alla componente perequativa TARI tra le entrate di parte corrente del Titolo III, in apposita posta separata rispetto alla TARI ordinaria, in conformità a quanto previsto dall'Allegato 13/1 al d.lgs. n. 118/2011 (art. 15, comma 2);
- l'accertamento della componente perequativa è **stato** effettuato secondo il criterio della competenza finanziaria potenziata, rilevando il credito nell'esercizio di maturazione, in coerenza con i principi contabili applicati (Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente, con riferimento alla correlata obbligazione potenziale di riversamento alla CSEA nell'esercizio successivo ("anno a+1"), **non ha** provveduto ad accantonare l'importo corrispondente nella riga B del risultato di amministrazione in quanto risulta già impegnato in bilancio, al 31/12/2025.

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	€ 4.767.600,79	€ 4.140.748,27	€ 4.322.076,16
Riscossione	€ 4.767.600,79	€ 4.140.748,27	€ 4.322.076,16

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	€ 4.767.600,79	€ 2.842.422,00	59,62
2024	€ 4.140.748,27	€ 2.842.422,00	68,65
2025	€ 4.322.076,16	€ 2.192.422,00	50,73

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

sanzioni ex art.208 co 1	2023	2024	2025
accertamento	€ 9.020.733,11	€ 8.245.565,27	€ 7.932.348,20
riscossione	€ 4.725.421,17	€ 4.734.186,82	€ 4.756.692,14
%riscossione	52,38	57,41	59,97

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 8.700.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.811.289,33
entrata netta	€ 5.888.710,67
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.064.791,14
% per spesa corrente	35,06%
destinazione a spesa per investimenti	€ 1.323.569,00
% per Investimenti	22,48%

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 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **umentate** di Euro 637.862,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2025
			Competenza Esercizio 2025	
Recupero evasione IMU	€ 3.751.760,42	€ 1.502,00	€ 21.036.784,43	€ 21.036.812,57
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 761.302,71	€ -	€ 1.837.297,93	€ 1.837.298,16
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ 6.256.361,15	€ 6.640.763,03
TOTALE	€ 4.513.063,13	€ 1.502,00	€ 29.130.443,51	€ 29.514.873,76

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 49.574.741,89	
Residui riscossi nel 2025	€ 7.224.996,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 17.346.432,79	
Residui al 31/12/2025	€ 25.003.312,63	50,44%
Residui della competenza	€ 4.511.561,13	
Residui totali	€ 29.514.873,76	
FCDE al 31/12/2025	€ 29.130.443,51	98,70%

3.4.5. 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	145.494.482,46	172.375.027,18	112.611.540,54	77,40	65,33
Titolo 2	115.615.604,46	164.077.930,97	23.142.521,05	20,02	14,10
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	261.110.086,92	336.452.958,15	135.754.061,59	51,99	40,35

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	137.545.736,13	193.448.808,91	121.605.997,21	88,41	62,86
Titolo 2	36.270.630,28	174.838.706,46	25.881.839,85	71,36	14,80
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	173.816.366,41	368.287.515,37	147.487.837,06	84,85	40,05

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	147.755.420,56	187.938.245,06	124.675.834,83	84,38	66,34
Titolo 2	24.204.457,95	169.735.940,68	33.457.991,27	138,23	19,71
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	171.959.878,51	357.674.185,74	158.133.826,10	91,96	44,21

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	€ 20.091.756,90	€ 20.469.382,59	377.625,69
102 imposte e tasse a carico ente	€ 1.644.732,29	€ 1.991.934,04	347.201,75
103 acquisto beni e servizi	€ 82.833.223,49	€ 87.425.184,89	4.591.961,40
104 trasferimenti correnti	€ 7.891.552,84	€ 7.103.037,03	-788.515,81
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 4.444.396,88	€ 4.289.956,14	-154.440,74
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 346.605,08	€ 268.640,28	-77.964,80
110 altre spese correnti	€ 4.353.729,73	€ 3.127.699,86	-1.226.029,87
TOTALE	€ 121.605.997,21	€ 124.675.834,83	3.069.837,62

Spese per il personale

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

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 23.596.710,00	€ 20.469.382,59
Spese macroaggregato 103	€ 624.818,00	€ 53.331,80
Irap macroaggregato 102	€ 1.268.036,00	€ 1.171.093,53
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 196.733,00	€ 65.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 25.686.297,00	€ 21.758.807,92
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.166.389,00	€ 5.383.625,92
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 23.519.908,00	€ 16.375.182,00
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato, in data 26/11/2025 con verbale n. 159, il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato, in data 26/11/2025 con verbale n. 160, il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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	€ 25.652.458,86	€ 33.306.460,06	7.654.001,20
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 143.585,20	€ 64.305,31	-79.279,89
205	Altre spese in conto capitale	€ 85.795,79	€ 87.225,90	1.430,11
TOTALE		€ 25.881.839,85	€ 33.457.991,27	7.576.151,42

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti **sono** utilizzate tutte le 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 di debiti fuori bilancio per euro 721.767,68 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 889.132,71	€ 351.113,14	€ 721.767,68
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 267.626,78		
Totale	€ 1.156.759,49	€ 351.113,14	€ 721.767,68

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 175.702,81.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

2023	2024	2025
3%	3%	3%

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

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 89.579.085,37	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 22.949.321,14	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 24.474.443,04	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 137.002.849,55	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 13.700.284,96	
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)	€ 3.868.219,25	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 423.664,63	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 10.255.730,34	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 3.444.554,62	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		2,51

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 121.373.075,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 5.072.270,79
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 116.300.804,69

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 129.559.117,58	€ 125.545.446,90	€ 121.373.075,48
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 4.013.670,68	-€ 4.172.371,42	-€ 5.072.270,79
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 125.545.446,90	€ 121.373.075,48	€ 116.300.804,69
Nr. Abitanti al 31/12	95.790,00	94.253,00	95.468,00
Debito medio per abitante	1.310,63	1.287,74	1.218,22

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 4.584.645,97	€ 4.444.396,88	€ 4.291.883,88
Quota capitale	€ 4.013.670,68	€ 4.172.371,42	€ 5.072.270,79
Totale fine anno	€ 8.598.316,65	€ 8.616.768,30	€ 9.364.154,67

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorre la fattispecie.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

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

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	493.756.079,85	470.598.948,51	23.157.131,34
C) ATTIVO CIRCOLANTE	149.619.772,68	132.309.674,77	17.310.097,91
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	643.375.852,53	602.908.623,28	40.467.229,25
A) PATRIMONIO NETTO	358.776.660,75	343.302.610,84	15.474.049,91
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	30.763.351,25	25.529.831,32	5.233.519,93
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	168.456.312,26	171.922.927,65	-3.466.615,39
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	85.379.528,27	62.153.253,47	23.226.274,80
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	643.375.852,53	602.908.623,28	40.467.229,25
TOTALE CONTI D'ORDINE	42.862.520,24	41.736.007,05	1.126.513,19

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** aggiornato gli inventari con riferimento al 31/12/2025 con delibera G.C. del 30/04/2026 n. 163

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 64.249.663,15
FSC +	€ 145.762.398,39
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 1.265.161,96
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 64.537.160,62
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 352.083,96
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 147.092.146,84

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

Debiti +	€ 168.456.312,26
Debiti da finanziamento -	€ 116.262.648,10
Saldo IVA (se a debito) -	€ 46.490,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 9.639,40
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 52.156.813,56

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	Riserve	
AIIb	da capitale	
AIIc	da permessi di costruire	
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patr -€	3.486.383,04
AIIE	altre riserve indisponibili €	1.109.004,67
AIIIf	altre riserve disponibili	
AIIII	Risultato economico dell'esercizio -€	7.402.678,23
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	
AV	Riserve negative per beni indisponibili €	25.254.106,51
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO €	15.474.049,91

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 51.644.952,70
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 24.205.725,18
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
Fondo obiettivo di finanza pubblica	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 27.439.227,52

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	151.821.835,90	153.284.917,71	-1.463.081,81
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	134.637.071,90	142.732.768,71	-8.095.696,81
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-3.869.945,82	-4.046.267,03	176.321,21
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	68.690,19	14.372.951,95	-14.304.261,76
IMPOSTE	0,00	1.194.370,41	-1.194.370,41
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	13.383.508,37	19.684.463,51	-6.300.955,14

8. PNRR e PNC

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

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

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

10. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SILVANO MACCULI

DOTT.SSA LAURA RATANO

DOTT.SSA IMMACOLATA FORNARO