

COMUNE DI CASTEL CASTAGNA

(Provincia di TERAMO)

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 239, COMMA 1, LETTERA d), DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267

Verbale n. 2 del 09/02/2026

L'ORGANO DI REVISIONE

- Visto il D.Lgs. n. 267/2000;
- Visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- Visto lo statuto comunale;
- Visto il regolamento di contabilità;
- Visti i regolamenti delle entrate del Comune;
- Visti i pareri resi dall'Organo di revisione sul bilancio di previsione finanziario 2025/2027 e sulle variazioni allo stesso strumento programmatico e sul rendiconto della gestione dell'esercizio 2024;
- Viste le verifiche di cassa effettuate nel corso del 2025;
- Considerato i controlli contabili svolti in indipendenza dall'Organo di revisione nel corso del 2025;
- Dato atto che nel 2025 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- Dato atto che l'Organo di revisione ha verificato la regolarità delle variazioni di bilancio disposte nel 2025 dalla Giunta comunale e dai responsabili dei servizi;
- Visto il parere reso dall'Organo di revisione in sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2025;
- Ricevuta in data 04/02/2026 la documentazione attinente allo schema di rendiconto per l'esercizio 2025, nonché la proposta di deliberazione consiliare n. 2 del 02/02/2026 per l'approvazione dello schema di rendiconto 2025 e degli allegati di legge, l'Organo di revisione, nominato con deliberazione consiliare n. 37 del 29/12/2022, ha predisposto la seguente relazione ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d), del D.Lgs. N. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI

L'Organo di revisione ha preso atto ed ha verificato le notizie generali di seguito indicate.

Popolazione al 1° gennaio 2025	401		
Ente in dissesto?	NO		
Ente istituito a seguito di processo di fusione per unione?	NO		
Ente incorporante derivante da processo di fusione per incorporazione?	NO		
Ente ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del decreto-legge n. 189/2016	SI	Sisma del:	17/01/2017
Ente terremotato diverso da quelli compresi nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del DL n. 189/2016, che gestisce risorse assegnate	NO	Sisma del:	17/01/2017
Procedura di riequilibrio finanziario pluriennale in corso?	NO		
L'Ente partecipa ad un'Unione o ad un Consorzio di Comuni?	NO		

NOTIZIE PRELIMINARI

L'Organo di revisione, nel corso del 2025, ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?	NO
L'Ente ha trasmesso le risultanze dello schema di rendiconto alla BDAP?	NO
Qual è stato l'esito della trasmissione dello schema di rendiconto alla BDAP? IL FILE E' STATO ACQUISITO?	ancora da acquisire per mancanza di programmi
In ordine all'utilizzo, nel corso dell'esercizio 2025, dell'avanzo d'amministrazione, l'Organo di revisione ha accertato "in sede di applicazione dell'avanzo libero" che l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art. 187, co. 3-bis, dello stesso Testo unico?	non è stato utilizzato l'avanzo
In ordine all'eventuale applicazione, nel corso del 2025, dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (Principio contabile allegato 4.2, d.lgs. n. 118/2011)?	non è stato utilizzato l'avanzo
Quali componenti dell'avanzo vincolato presunto sono state utilizzate?	nessuna
- quota vincolata ex lege e in base ai principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria?	NO
- quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	NO
- quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	NO
- quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	NO
L'Ente ha allegato allo schema di rendiconto l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nel 2025?	non ci sono spese di rappresentanza
L'Ente deve costituire il fondo garanzia debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 859 e seguenti, della legge N. 145/2018?	SI
L'Ente ha rispettato i tempi di pagamento indicati dalla legge?	NO
L'Ente ha allegato l'allegato prospetto sul rispetto dei tempi di pagamento e sull'importo delle fatture pagate dopo la scadenza?	SI
L'Ente ha predisposto le misure organizzative utili al rispetto dei tempi di pagamento?	SI
Sono stati assegnati ai dirigenti gli obiettivi attinenti al rispetto dei tempi di pagamento, legando a tal fine anche l'erogazione di quota della retribuzione di risultato?	NO

L'Organo di revisione ha preso atto ed ha verificato le notizie preliminari di seguito indicate.

OPERAZIONI DI PARTENARIATO PUBBLICO-PRIVATO

L'Ente non ha attuato operazioni di partenariato pubblico-privato:

NOTIZIE PRELIMINARI SULLA GESTIONE DEL PERSONALE

Nell'esercizio 2025 l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il 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?	NO
Se l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, qual è stata la percentuale di incremento nel 2025?	0,0%
L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio?	SI
In maniera distinta dal parere sul bilancio di previsione e sul fabbisogno del personale?	SI
Nell'esercizio 2025 è stato rispettato il vincolo di spesa per il personale dettato dall'art. 1, cc. 557 e 562, legge n. 296/2006?	SI
La costituzione del fondo per il salario accessorio 2025 è stata certificata dall'Organo di revisione?	SI
Entro il 31/12/2025 è stato sottoscritto l'accordo decentrato integrativo?	SI
In caso di risposta negativa, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme?	SI
In caso di risposta affermativa, l'accordo decentrato integrativo reca il parere dell'Organo di revisione?	SI

AGENTI CONTABILI

Gli agenti contabili (a danaro e a materia) di cui all'art. 93, secondo comma, TUEL hanno reso il conto della propria gestione?	SI
La resa del conto è avvenuta nei termini di legge?	SI
I conti degli agenti contabili sono stati parificati dal responsabile finanziario?	SI
L'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D.Lgs. N. 174/2016 per la trasmissione alla Corte dei conti dei conti degli agenti contabili?	SI
È stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 del D.Lgs. N. 267/2000?	NO

GESTIONE FINANZIARIA**Cassa**

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2025, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente?	SI		
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 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020)?	SI		
L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale taxa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente?	SI		
Andamento della cassa nell'ultimo triennio	2023	2024	2025
Cassa al 31 dicembre	151.715,40	745.573,88	149.286,33
di cui cassa vincolata	2.383,11	2.383,11	2.383,11

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

Nel 2025 il Comune non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Per quanto attiene alle modalità di riscossione delle entrate:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU	Gestione diretta	Non ricorre la fattispecie
TASI/TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Non ricorre la fattispecie
Sanzioni per violazioni C. d. S.	Inesistente	Non ricorre la fattispecie
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Non ricorre la fattispecie
Proventi acquedotto	Inesistente	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Inesistente	Non ricorre la fattispecie

Le entrate

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accertamenti/Previsioni definitive di competenza
	(P)	(A)	(A/P)
Titolo 1	484.547,00	349.315,49	72,1%
Titolo 2	650.252,40	488.297,26	75,1%
Titolo 3	222.343,17	249.010,31	112,0%
Titolo 4	2.418.728,53	1.132.006,31	46,8%
Titolo 5	-	-	-

Le spese

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Impegni	FPV	Impegni/Previsioni definitive di competenza
	(P)	(I)		(I+FPV)/P
Titolo 1	1.349.684,96	962.168,33	12.645,33	72,2%
Titolo 2	4.088.158,74	1.156.114,34	1.045.322,18	53,8%
Titolo 3	-	-	-	
Titolo 4	35.670,00	35.274,17	-	98,9%
Titolo 5	500.000,00	-	-	
Titolo 7	1.664.500,00	279.168,60	-	16,8%
Spesa corrente: macroaggregati		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	326.726,60	377.310,45	50.583,85
102	imposte e tasse a carico ente	25.009,05	31.014,80	6.005,75
103	acquisto beni e servizi	335.993,17	314.704,87	-21.288,30
104	trasferimenti correnti	118.283,24	83.243,91	-35.039,33
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	11.615,50	6.696,99	-4.918,51
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		500,00	500,00
110	altre spese correnti	153.895,04	148.697,31	-5.197,73
TOTALE		971.522,60	962.168,33	-9.354,27
Spesa in conto capitale: macroaggregati		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	574.558,09	776.702,97	202.144,88
203	Contributi agli investimenti	320.821,72	152.522,95	-168.298,77
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	497.078,75	226.888,42	-270.190,33
TOTALE		1.392.458,56	1.156.114,34	-236.344,22

Il risultato contabile di amministrazione

Come indicato dagli allegati a), a/1), a/2) ed a/3) al rendiconto, verificati dall'Organo di revisione, il risultato contabile di amministrazione, completo delle sue quote componenti, risulta il seguente:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2025				745.573,88
RISCOSSIONI	(+)	432.052,66	1.516.870,74	1.948.923,40
PAGAMENTI	(-)	865.792,52	1.679.418,43	2.545.210,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			149.286,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			149.286,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.565.091,14	980.927,23	2.546.018,37
<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>				1.423,20
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	576.166,73	753.307,01	1.329.473,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			12.645,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.045.322,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) ⁽²⁾	(=)			307.863,10
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025				181.907,49
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				59.089,70
Fondo perdite società partecipate				2.000,00
Fondo contezioso				6.000,00
Fondo di garanzia debiti commerciali				31.968,81
Fondo obiettivi di finanza pubblica				3.454,00
Altri accantonamenti				10.814,03
		Totale parte accantonata (B)		295.234,03
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
		Totale parte vincolata (C)		0,00
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		12.629,07
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00

Nel prospetto di composizione del risultato di amministrazione sono indicati i residui attivi incassati alla data del 31 dicembre in CCP, come richiesto dal principio contabile.

L'andamento del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio risulta il seguente:

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	253.546,31 €	225.876,14 €	307.863,04 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	226.286,40 €	219.206,97 €	295.234,03 €
Parte vincolata (C)	15.341,17 €	- €	- €
Parte destinata agli investimenti (D)	- €	- €	- €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	11.918,74 €	6.669,17 €	12.629,01 €

L'utilizzo nel 2025 delle risorse del risultato contabile di amministrazione 2024 è il seguente:

Valori e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti	Totale parte disponibile utilizzata per spese in conto capitale	Totale parte disponibile utilizzata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00		
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00		
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00	0,00		
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00	0,00		
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00		
Altre modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00		
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00		
Valori della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile				
Totale delle parti non utilizzate	6.669,17 €				
Totale complessivo della parte disponibile	6.669,17 €				
Valori della parte accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte accantonata				
	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Totale parte accantonata	
Utilizzo parte accantonata per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte accantonata per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale delle parti utilizzate (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale delle parti non utilizzate (B)	140.805,37	6.000,00	72.401,60	219.206,97	
Totale della parte accantonata (C=A+B)	140.805,37	6.000,00	72.401,60	219.206,97	
Valori della parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte vincolata				
	Ex lege	Trasferimenti	Mutui	Vincoli posti dall'Ente	Totale parte vincolata
Utilizzo parte vincolata per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti non utilizzate (B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale della parte vincolata (C=A+B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valori della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte destinata				
Totale delle parti utilizzate (A)	- €				
Totale delle parti non utilizzate (B)	- €				
Totale della parte destinata (C=A+B)	- €				
RIEPILOGO	Totale complessivo risultato di amministrazione				
Totale delle parti utilizzate (A)	- €				
Totale delle parti non utilizzate (B)	225.876,14 €				
Totale complessivo del risultato di amministrazione (C=A+B)	225.876,14 €				

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione è la seguente:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	65.072,53 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.097.642,60 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.057.967,92 €
SALDO FPV	39.674,68 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	- €
Minori residui attivi riaccertati (-)	25.079,07 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.318,76 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 22.760,31 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	65.072,53 €
SALDO FPV	39.674,68 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 22.760,31 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	- €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	225.876,14 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	307.863,04 €

L'Organo di revisione ha verificato la corretta compilazione degli allegati a/1), a/2) ed a/3) al rendiconto.

Concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

Per quanto attiene all'equilibrio di cui all'art. 1, commi 819 e seguenti, della legge n. 145/2018, i dati, risultanti dal prospetto di verifica degli equilibri di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011, sono esposti di seguito:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		104.747,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	56.268,72
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		48.478,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	22.464,21
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		26.014,28
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		104.747,21
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	56.268,72
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		48.478,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(+/-)	22.464,21
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		26.014,28

Gestione residui

L'Organo di revisione ha formulato apposito parere sul riaccertamento ordinario dei residui (verbale n. 1 rilasciato in data 26/01/2026). Di seguito si rilevano le risultanze derivanti dal riaccertamento stesso.

Analisi residui attivi al 31/12/2025

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	37.386,62	23.319,78	149.118,49	171.890,19	110.360,48	135.396,13	627.471,69 €
Titolo II	55.710,24	35.000,00	56.291,61	84.509,71	157.101,54	265.667,26	654.280,36 €
Titolo III	64.670,17	11.400,00	17.300,00	62.337,10	93.640,72	191.576,53	440.924,52 €
Titolo IV	87.023,72	77.572,63	8.536,00	12.051,40	216.229,11	383.052,34	784.465,20 €
Titolo V							
Titolo VI							
Titolo VII							
Titolo IX	21.611,65	317,60	9.015,85	1.701,53 €	995,00	5.234,97	38.876,60 €
Totale	266.402,40 €	147.610,01 €	240.261,95 €	332.489,93 €	578.326,85 €	980.927,23 €	2.546.018,37 €

Analisi residui passivi al 31/12/2025

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	-	-	1.401,71	589,27	6.319,25	121.349,62	129.659,85 €
Titolo II	185.531,75	42.225,49	122.634,22	195.209,04	22.255,60	596.220,73	1.164.076,83 €
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	-	-	-	-	0,40	35.736,66	35.737,06 €
Totale	185.531,75 €	42.225,49 €	124.035,93 €	195.798,31 €	28.575,25 €	753.307,01 €	1.329.473,74 €

Con riguardo ai minori residui attivi e passivi al 31/12/2025, si rileva la seguente situazione:

Residui - 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	23.935,24 €	8.373,73 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	74.143,83 €	73.000,00 €
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	98.079,07 €	81.373,73 €

Riguardo all'anzianità dei residui, si rileva la seguente situazione:

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025	FCDE al 31.12.2025
Residui iniziali IMU	87.065,53	114.406,11	151.781,76	180.940,41	81.830,30	79.069,55	76.180,80	71.442,35
Riscosso c/residui al 31.12 IMU	10.231,39	2.624,35	4.735,21	3.701,17	15.337,24	3.883,37		
Percentuale di riscossione IMU	11,75	2,29	3,12	2,05	18,74	4,91		
Residui iniziali TARI	86.233,89	81.281,13	116.624,41	97.519,33	111.641,74	106.921,23	153.512,09	96.774,02
Riscosso c/residui al 31.12 TARI	50.383,76	34.543,47	64.958,79	35.637,59	44.123,33	11.256,14		
Percentuale di riscossione TARI	58,43	42,50	55,70	36,54	39,52	10,53		
Residui iniziali FITTI ATTIVI	7.746,06	10.985,98	47.429,17	47.504,60	50.904,60	9.460,41	5.316,61	2.985,98
Riscosso c/residui al 31.12 FITTI ATTIVI	651,40	844,30	517,94	-	260,56	2.142,22		
Percentuale di riscossione FITTI ATTIVI	8,41	7,69	1,09	0,00	0,51	22,64		

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	218.791,08 €	5.323,30 €	- €	- €
Recupero evasione TARI/TARSU/TIA/TARES	82.455,84 €	- €	- €	- €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione altri tributi	- €	- €	- €	- €
TOTALE	301.246,92 €	5.323,30 €	- €	- €

Si rinvia al parere già rilasciato sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2025

Alimentazione del fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di revisione, come già effettuato in sede di parere sul riaccertamento ordinario dei residui, ha verificato:

- che il fondo pluriennale vincolato è stato costituito e gestito in ossequio al punto 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011), nel rispetto dei cronoprogrammi stilati;
- che in caso di mancata costituzione del fondo pluriennale vincolato al 31/12, le entrate esigibili a finanziamento delle spese del titolo II sono confluite nel risultato contabile di amministrazione, nelle rispettive quote del risultato, a seconda della fonte di finanziamento.

FPV	01/01/2025	31/12/2025	
FPV di parte corrente	214.089,91 €	189.294,44 €	
FPV di parte capitale	6.112.114,88 €	4.143.686,79 €	
FPV per partite finanziarie	- €	- €	
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	13.562,48 €	28.212,39 €	12.645,74 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			12.645,74 €
- 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**	13.562,48 €	14.649,91 €	12.645,84 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	- €	13.562,48 €	- €
- 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	- €	- €	- €
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	290.760,60 €	1.069.430,21 €	1.045.322,18 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	- €	939.155,52 €	878.665,36 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	290.760,60 €	130.274,69 €	166.656,82 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €
FPV spesa corrente			
	Voci di spesa	Importo	
	Salario accessorio e premiante	12.645,74	
	Trasferimenti correnti		
	Incarichi a legali		
	Altri incarichi		
	Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
	"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"		
	Altro(**)		
	Totale FPV 2024 spesa corrente	12.645,74	

Accantonamenti nel risultato contabile di amministrazione

Come indicato nell'allegato a/1), il Comune ha effettuato i seguenti accantonamenti:

Natura del fondo	Importo
Fondo crediti di dubbia esigibilità	181.907,49
Fondo anticipazioni di liquidità	59.089,70
Fondo indennità fine mandato Sindaco	10.814,03
Fondo perdite di partecipate	2.000,00
Fondo contenzioso	6.000,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica	3.454,00
Fondi garanzia debiti commerciali	31.968,81
TOTALE FONDI ACCANTONATI	295.234,03

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.000,00.

L'Organo di revisione, dopo la verifica effettuata, ritiene congruo l'accantonamento disposto.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione prende atto che le seguenti società hanno registrato una perdita di esercizio, che non è stata ripianata, ed è pertanto stato accantonato un fondo totale di cui all'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016 pari ad euro 2.000,00:

- ❖ MO.TE. AMBIENTE S.p.A., perdita di esercizio al 31.12.2024 pari ad euro 466.542,00;

Evoluzione del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al FCDE come richiesto al paragrafo 3.3 ed all'esempio n. 5 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011).

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 181.907,49, come risulta anche dall'allegato a/1).

L'Organo di revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato contabile di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità?	SI
L'Ente 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 2024 (entrate titoli 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?	NO
Metodo di calcolo utilizzato: Media Semplice	si
La media semplice è stata utilizzata: per singolo capitolo	si
Ai fini del calcolo sono state comprese: tutte le entrate di dubbia esigibilità	no
I crediti conservati tra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza riconosciuti inesigibili o di dubbia e difficile esazione sono stati stralciati dal conto del bilancio anche se non ancora prescritti?	no
È stato allegato al rendiconto l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del bilancio?	SI
L'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione è stato indicato nello "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti?	SI
Sono stati mantenuti nello stato patrimoniale i crediti dichiarati inesigibili o di difficile esazione e non prescritti, come previsto dall'art. 230, comma 5, del D.Lgs. N. 267/2000?	NO

Tempestività dei pagamenti e fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione:

- ❖ ha verificato che l'Ente abbia alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);
- ❖ ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, del DL n. 66/2014, abbia 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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33, del D.Lgs. n. 33/2013;
- ❖ ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui al comma 5, dell'art. 7-bis, del DL n. 35/2013;
- ❖ ha verificato che l'Ente è tenuto a stanziare o accantonare il fondo di garanzia dei debiti commerciali di cui all'art. 1, comma 859 e seguenti, della legge n. 145/2018;
- ❖ ha verificato che l'Ente non versa in una delle ipotesi previste dall'art. 1, comma 868, della legge n. 145/2018.

Eventuale copertura del disavanzo

L'Ente non ha registrato negli anni precedenti un disavanzo di amministrazione ancora da coprire.

Deficitarietà strutturale

L'Organo di revisione ha verificato che la tabella dei parametri di deficitarietà strutturale di cui al decreto ministeriale del 4 agosto 2023 denota che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

Copertura dei servizi a domanda individuale

La copertura delle spese dei servizi a domanda individuale è riportata nella seguente tabella, dando tuttavia atto che il Comune, non essendo in dissesto o strutturalmente deficitario, non presenta obblighi di copertura minima.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE RENDICONTO 2025			
SERVIZI CIMITERIALI			
spese	1.000,00	entrate	6.120,00
TASSO DI COPERTURA %			612,00
TRASPORTO SCOLASTICO			
spese	51.000,00	entrate	200,00
TASSO DI COPERTURA %			0,39
COLONIA			
spese	15.400,00	entrate	1.770,00
TASSO DI COPERTURA %			11,49
spese complessive	67.400,00	entrate complessive	8.090,00
TASSO DI COPERTURA COMPLESSIVO %			12,00

Indebitamento

L'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di *patronage*) o altre operazioni di finanziamento a favore dei seguenti soggetti:

Il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del D.Lgs. N. 267/2000 è dimostrato di seguito:

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)	452.533,01 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	513.207,84 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	152.065,96 €	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	1.117.806,81 €	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	111.780,68 €	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(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	6.209,36 €	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	- €	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	- €	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	105.571,32 €	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	6.209,36 €	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		0,56%

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 01/01/2025	+	441.137,90 €	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025 (comprese le estinzioni anticipate)	-	32.568,30 €	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	- €	
DEBITO TOTALE	=	408.569,60 €	
Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	517.349,15	482.366,13	441.137,90
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	-34.983,02	-41.228,23	-32.568,30
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (specificare)	0,00	0,00	
Totale fine anno	482.366,13	441.137,90	408.569,60
Nr. Abitanti al 31/12	425	423	401
Debito medio per abitante	1.134,98	1.042,88	1.018,88
Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	10.842,86	11.127,87	6.209,36
Quota capitale	34.983,02	41.228,23	32.568,30
Totali	45.825,88	52.356,10	38.777,66

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha sottoscritto contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento dei seguenti debiti fuori bilancio relativi a sentenze esecutive:

ORGANISMI PARTECIPATI

Ai sensi dell'art.11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. n. 118/2011, l'Organo di revisione ha verificato che:

- ❖ è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati al 31 dicembre 2025: tale conciliazione ha riscontrato la corrispondenza dei crediti e debiti reciproci;

L'Organo di revisione ha verificato altresì che:

- ❖ il Comune ha deliberato in data 15 dicembre 2025 (deliberazione consiliare n. 13/2025) la razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. N. 175/2016, rilevando la non necessità di predisporre un piano di riassetto per la loro razionalizzazione;
- ❖ nel 2025 il Comune non ha costituito nuove società e nemmeno partecipato ad aumenti di capitale di società nelle quali l'Ente fosse già socio.

SPESA PER IL PERSONALE

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2025 sono stati rispettati:

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del decreto-legge N. 78/2010 in ordine alla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; nel 2025 non è stata superata la spesa dell'anno 2009;
- il limite del fondo accessorio 2016 ai sensi dell'art. 23 del D.Lgs. N. 75/2017;
- l'art.40 del D.Lgs. N. 165/2001.

L'Organo di revisione ha altresì verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2025 è stata inferiore ai limiti disposti dall'art.1, comma 557 e seguenti, della legge N. 296/2006:

	2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2025
Spese macroaggregato 101	171.357,11 €	377.310,55 €
Spese macroaggregato 103	2.000,00 €	- €
Irap macroaggregato 102	10.199,98 €	31.014,80 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: compensi per censimenti ISTAT e contributi fondo Perseo	- €	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	183.557,09 €	408.325,35 €
(-) Componenti escluse - personale sisma (B)		119.633,48 €
(-) Componenti escluse -		- 108.440,76 €
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	183.557,09 €	180.251,11 €

L'Organo di revisione:

- ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio;
- ha formulato il parere sull'accordo di contratto decentrato integrativo;
- ha preso atto che il contratto decentrato integrativo è stato sottoscritto entro il 31 dicembre 2025.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che il Comune:

- ha contabilizzato in maniera corretta le risorse del PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alle indicazioni fornite dalla Commissione Arconet;
- non ha assunto a tempo determinato personale con il cofinanziamento dei fondi PNRR.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

L'Organo di revisione ha verificato che il Comune ha provveduto a:

- ❖ adottare il 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;
- ❖ esercitare l'opzione concessa dall'art. 232 del TUEL, ed in particolare di non adottare la contabilità economico-patrimoniale;
- ❖ esercitare la facoltà di non predisporre il bilancio consolidato per il 2026 come già esercitato per gli anni precedenti cui agli art. 233-bis c. 3 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha aggiornato gli inventari per determinare l'effettiva consistenza del patrimonio:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	2025
- inventario dei beni immobili	2025
- inventario dei beni mobili	2025
Immobilizzazioni finanziarie	2025
Rimanenze	2025

L'Organo di revisione prende atto che:

- nella relazione sulla gestione sono indicati tutti i criteri di valutazione, nonché la motivazione delle variazioni del patrimonio netto.

Si riportano di seguito le risultanze attinenti alle verifiche sullo stato patrimoniale, nonché la conciliazione con i dati della contabilità finanziaria.

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	11.312.622,96	11.013.709,70	298.913,26
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.509.397,21	2.622.991,38	-113.594,17
D) RATEI E RISCONTI			0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.822.020,17	13.636.701,08	185.319,09
A) PATRIMONIO NETTO	12.008.073,10	11.672.883,57	335.189,53
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.000,00	8.000,00	-2.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	10.814,03	8.606,03	2.208,00
D) DEBITI	1.797.133,04	1.947.211,48	-150.078,44
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.822.020,17	13.636.701,08	185.319,09
TOTALE CONTI D'ORDINE			0,00

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	€ 0,00
Allc	da permessi di costruire	1.032,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	481.831,01
Alle	altre riserve indisponibili	0,00
Allf	altre riserve disponibili	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	0,00
AIv	Risultati economici di esercizi precedenti	-147.673,48
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	335.189,53

I crediti e debiti nello stato patrimoniale sono riconciliati con i residui attivi e passivi come di seguito:

RICONCILIAZIONE CREDITI CON RESIDUI ATTIVI		
Crediti dello stato patrimoniale	+	2.358.687,68
Fondo svalutazione crediti	+	181.907,49
Saldo Credito IVA (se a credito)	-	
Residui attivi per giacenze presso depositi bancari e CCP	+	1.423,20
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello stato patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello stato patrimoniale	+	
TOTALE CREDITI DA UTILIZZARE PER IL CONFRONTO	=	2.542.018,37
RESIDUI DA RIPORTARE		2.546.018,37
DIFFERENZA		4.000,00
Accertamento aperto sul cap. 720 che non prevede alcuna rilevazione patrimoniale		4.000,00
RICONCILIAZIONE DEBITI CON RESIDUI PASSIVI		
DEBITI DA CONTO DEL PATRIMONIO	+	1.797.133,04
Debiti da finanziamento	-	467.659,30
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV (al netto dei debiti da finanziamento)	-	
altri residui non correlati a debiti nello stato patrimoniale	+	
RESIDUI PASSIVI	=	1.329.473,74
Fondi accantonati del risultato di amministrazione (al netto dell'accantonamento FCDE)	€ 16.814,03	
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 59.089,70	
Fondo perdite partecipate (non rilevato se le partecipazioni sono valutate al P.N.)		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-€ 42.275,67	

RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

L'Organo di revisione ha verificato che la relazione della Giunta di cui all'art. 231 del D.Lgs. N. 267/2000 contiene tutte le informazioni richieste dalla legge e dai principi contabili ed è stata predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. N. 118/2011. Nella relazione stessa è indicato che dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo.

CONCLUSIONI FINALI

L'ORGANO DI REVISIONE

Tenuto in considerazione tutto quanto esposto in questa relazione;

Visti i pareri, tecnico e contabile, favorevoli, del responsabile dell'ufficio ragioneria Dott. Alessandra Di Silvestre, espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000, rilasciati in data 02.02.2026;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il regolamento di contabilità;

ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione 2025

ESPRIME

- **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione di Consiglio comunale n. 2 del 02.02.2026, avente ad oggetto “Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2025 – Esame ed Approvazione”;
- **PARERE FAVOREVOLE** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025

Castel Castagna (TE), 07/02/2026

Firmato Digitalmente

Il Revisore Unico

(Dott. Antonio di Bonaventura)