

DOCUMENTO

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

COMUNE DI MARCIANA

Provincia di LIVORNO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. PALESTINI ANDREA

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell’esercizio 2025 delle risorse del risultato d’amministrazione dell’esercizio 2024	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
2.4. Verifica degli equilibri	8
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell’esercizio 2025	9
2.6. Analisi della gestione dei residui	12
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1. Fondo di cassa	15
3.2. Tempestività pagamenti	18
3.3. Analisi degli accantonamenti	19
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	19
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	20
3.4. Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1. Fondo contenzioso	20
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	21
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	21
3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica	22
3.4.5 Altri fondi e accantonamenti	22
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	22
3.5.1. Entrate	22
3.5.2. Spese	26
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	31
4.2. Strumenti di finanza derivata	34

DOCUMENTO

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	34
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	34
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	35
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	35
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	35
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	36
8. PNRR E PNC	37
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37
11. CONCLUSIONI	38

Comune di MARCIANA

Organo di revisione

Verbale n. 48 del 08/06/2027

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 MARCIANA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Viareggio, lì 08/06/2026

Il revisore unico
Dr. Andrea Palestini

1. Introduzione

Il sottoscritto PALESTINI ANDREA, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 2 del 05/02/2025;

◆ ricevuta in data 26/05/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 13/05/2026, 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) Situazione Patrimoniale Semplificata;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;
- ◆ visti i pareri di regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49, co. 1, D.lgs. 267/2000, rilasciati dal responsabile AREA 2 - SERVIZI ECONOMICO-FINANZIARI;
- ◆ vista l'attestazione di copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 147-bis, co. 1, D.lgs. 267/2000, rilasciata dal responsabile AREA 2 - SERVIZI ECONOMICO-FINANZIARI;

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 dell'esercizio 2025 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:

TABELLA 1

DOCUMENTO

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

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 1
Riaccertamento residui	n. 1

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

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.080 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **rientra** nella delibera del Consiglio dei ministri del 9 aprile 2025, con la quale è stato dichiarato, per dodici mesi, lo stato di emergenza in conseguenza degli eccezionali eventi meteorologici verificatisi nei giorni dal 12 al 14 febbraio 2025 nel territorio di alcuni comuni toscani;

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:

DOCUMENTO

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

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art. 187, co. 3-*bis*, del TUEL salvo quanto previsto dall'art. 18-*bis* del D.L. 113/2024;
- l'Ente **non 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 **in quanto non ricorre la fattispecie**;

TABELLA 2 (fattispecie non sussistente)

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
 - nel corso dell'esercizio 2025, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente o approvazione (cfr. deliberazione G.C. n. 17 del 23/02/2026.
- l'Ente **non 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 **non ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel **in quanto la fattispecie non ricorre**;

- 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;

DOCUMENTO

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

- 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 **non ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio e le risorse aggiuntive assegnate e non utilizzate **sono state** vincolate nel risultato di amministrazione

- l'Ente **rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A; si specifica che l'Ente ha certificato il mancato raggiungimento degli obiettivi e/o LEP assegnati e non ha trasmesso apposito cronoprogramma recante le misure da intraprendere trattandosi di obbiettivo da considerarsi obbiettivamente irrealizzabile;

- 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;

TABELLA 3 (fattispecie non sussistente)

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 presenta un **avanzo** di euro 6.586.184,00 di cui euro 99.827,47 parte disponibile.

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, pari ad euro 18.451,58

(eventuale)

Nei residui attivi sono compresi euro 0,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

TABELLA 4.a (fattispecie non sussistente)

TABELLA 4.b (fattispecie non sussistente)

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

TABELLA 5

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 9.283.747,77	€ 9.302.493,06	€ 6.586.184,00
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 5.077.294,49	€ 5.127.486,03	€ 4.660.931,01
Parte vincolata (C)	€ 4.123.155,41	€ 3.994.348,74	€ 1.800.102,02
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 25.323,50	€ 25.323,50	€ 25.323,50
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 57.974,37	€ 155.334,79	€ 99.827,47

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

TABELLA 6

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	34.850,73											34.850,73
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	224.278,23	59.576,01	283.854,24							283.854,24
Utilizzo parte vincolata						95.297,96	3.162.012,59	280.413,20	262.164,23	3.799.887,98		3.799.887,98
Utilizzo parte destinata agli investimenti											25.323,50	25.323,50
Totale delle parti utilizzate	34.850,73	0,00	224.278,23	59.576,01	283.854,24	95.297,96	3.162.012,59	280.413,20	262.164,23	3.799.887,98	0,00	4.118.592,95
Totale delle parti non utilizzate	52.967,93	4.451.297,52	0,00	392.334,27	4.843.631,79	27.777,86	66.022,16	166.083,27	2.093,60	261.976,89	25.323,50	5.183.900,11
Totali	87.818,66	4.451.297,52	224.278,23	451.910,28	5.127.486,03	123.075,82	3.228.034,75	446.496,47	264.257,83	4.061.864,87	25.323,50	9.302.493,06

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

DOCUMENTO

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

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:

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-1.691.060,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.074.252,13
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.992.533,86
SALDO FPV	-918.281,73
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+) (no competenza)	26.584,52
Minori residui attivi riaccertati (-) (no competenza)	274.307,57
Minori residui passivi riaccertati (+) (no competenza)	140.756,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	-106.966,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.691.060,52
SALDO FPV	-918.281,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	-106.966,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.118.592,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.183.900,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	6.586.184,00

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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

TABELLA 8

DOCUMENTO

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		567.780,12
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	648.198,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	399.436,81
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-479.855,43
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-830.899,52
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		351.044,09
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		931.951,62
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.088.442,47
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-156.490,85
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-156.490,85
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		13.893,12
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		13.893,12
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	13.893,12
W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)		1.499.731,74
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2)		-636.346,28
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)		194.553,24

2.4. Verifica degli equilibri

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 1.499.731,74
- W2 (equilibrio di bilancio): € -636.346,28
- W3 (equilibrio complessivo): € 194.553,24

A fronte del saldo W2 negativo l'Organo di revisione richiama l'Ente ad attivare immediatamente una procedura di **monitoraggio e correzione finanziaria** ed a stanziare

DOCUMENTO

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

l'eventuale sanzione da decreto MEF.

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
- che occorre generalizzare l'utilizzo di un software idoneo a garantire l'aggiornamento tempestivo e accurato di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine all'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:

TABELLA 9a

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 232.027,94	€ 307.644,37
FPV di parte capitale	€ 842.224,19	€ 1.684.889,49
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
		€ 1.992.533,86

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

TABELLA 9b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 93.376,32	€ 232.027,94	€ 307.644,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -

DOCUMENTO

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

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 56.751,37	€ 160.018,92	€ 270.105,53
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

TABELLA 9c

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	270.105,53
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	23.998,90
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	13.539,94
Totale FPV 2025 spesa corrente	307.644,37

** specificare

** assistenza privilegiata CED - buoni pasto elettronici -

DOCUMENTO

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

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2026, ~~è non~~ è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa, sia pure gestiti ancora con modalità non ottimali, in quanto risultano attivi solo per i nuovi interventi dal 2026.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero;

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

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

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

TABELLA 9d

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.673.884,86	€ 842.224,19	€ 1.684.889,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 316.118,54		€ 38.474,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.224.994,45	€ 842.224,19	€ 1.646.414,63
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 132.771,87	€ -	€ -

TABELLA 9e (fattispecie non sussistente)

DOCUMENTO

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

2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 36 del 20/04/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (cfr. verbale n. 43 del 17/04/2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 36 del 20/04/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

VARIAZIONE RESIDUI AA.PP.

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	12.527.876,45	3.401.206,99	8.878.946,41	-247.723,05
Residui passivi	2.314.097,31	1.355.002,71	818.338,36	-140.756,24

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

TABELLA 10b

MINORI RESIDUI AA.PP. DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 266.159,52	€ 23.557,51
Gestione corrente vincolata	€ 349,73	€ 6.231,43
Gestione in conto capitale vincolata	€ 7.484,02	€ 50.821,75
Gestione in conto capitale non vincolata		€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 314,30	€ 60.145,55
MINORI RESIDUI	€ 274.307,57	€ 140.756,24

DOCUMENTO

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando, sia pure in modo molto sintetico, 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:

TABELLA 11

VETUSTA' DEI RESIDUI

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	1.626.532,72 €	582.120,03 €	1.365.377,18 €	929.360,62 €	1.147.035,17 €	5.650.425,72 €
Titolo II	50.272,96 €	- €	36.000,00 €	7.770,00 €	116.517,76 €	210.560,72 €
Titolo III	701.925,93 €	162.899,31 €	96.940,56 €	137.822,46 €	259.295,79 €	1.358.884,05 €
Titolo IV	2.599.694,82 €	249.863,66 €	- €	317.943,78 €	664.032,48 €	3.831.534,74 €
Titolo V	- €	- €	- €	- €	753.328,23 €	753.328,23 €
Titolo VI	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo VII	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo IX	1.500,00 €	11.423,83 €	- €	1.498,55 €	4.146,81 €	18.569,19 €
Totali	4.979.926,43 €	1.006.306,83 €	1.498.317,74 €	1.394.395,41 €	2.944.356,24 €	11.823.302,65 €

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	80.450,09 €	51.617,65 €	58.945,05 €	92.516,71 €	1.058.165,32 €	1.341.694,82 €
Titolo II	122.821,07 €	301.712,56 €	3.599,00 €	59.852,86 €	1.574.792,17 €	2.062.777,66 €
Titolo III	- €	- €	- €	- €	- €	- €

DOCUMENTO

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

Titolo IV	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo V	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo VII	10.514,59 €	6.624,94 €	8.267,30 €	21.416,54 €	39.681,56 €	86.504,93 €
Totali	213.785,75 €	359.955,15 €	70.811,35 €	173.786,11 €	2.672.639,05 €	3.490.977,41 €

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

TABELLA 12

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	1.572.895,07	2.279.320,29	1.484.710,07	1.556.057,03	1.139.833,87	1.178.326,20	1.387.644,53	1.088.607,13
	Riscosso c/residui al 31.12	209.907,85	249.737,82	322.641,10	330.242,78	244.311,00	126.590,45		
	Percentuale di riscossione	13,35	10,96	21,73	21,22	21,43	10,74		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	656.274,75	1.128.959,94	981.867,44	1.049.778,91	1.186.776,17	1.193.065,60	1.446.210,17	1.134.551,88
	Riscosso c/residui al 31.12	186.113,24	501.279,07	304.972,61	278.367,61	450.831,16	233.642,29		
	Percentuale di riscossione	28,36	44,40	31,06	26,52	37,99	19,58		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	739.461,33	850.146,12	1.061.929,86	967.829,79	835.931,96	874.302,08	823.366,90	645.931,33
	Riscosso c/residui al 31.12	122.561,99	147.533,62	85.669,47	118.441,63	49.972,90	44.974,03		
	Percentuale di riscossione	16,57	17,35	8,07	12,24	5,98	5,14		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	42.625,46	68.105,53	85.332,70	92.312,75	117.165,77	179.254,79	207.217,44	178.061,95
	Riscosso c/residui al 31.12	3.550,40	28.010,18	15.444,40	19.158,40	11.481,80	55.418,40		
	Percentuale di riscossione	8,33	41,13	18,10	20,75	9,80	30,92		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	354.711,37	607.212,91	818.712,92	738.667,59	796.368,33	797.843,54	845.742,99	726.746,95
	Riscosso c/residui al 31.12	11.729,02	28.805,75	271.900,12	62.668,95	74.699,39	52.623,51		

	Percentuale di riscossione	3,31	4,74	33,21	8,48	9,38	6,60		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	62.701,48	70.084,62	69.385,66	29.353,05	28.060,01	29.186,07	33.171,49	28.504,26
	Riscosso c/residui al 31.12	1.524,28	2.229,58	1.353,66	1.548,94	1.200,90	2.326,96		
	Percentuale di riscossione	2,43	3,18	1,95	5,28	4,28	7,97		
Preventi-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			
Preventi-canoni-depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

DOCUMENTO

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

TABELLA 13°

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	246.392,62
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	246.392,62
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	246.392,62

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:

TABELLA 13b

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.443.041,02	€ 162.966,05	€ 246.392,62
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 235.669,68

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 D.I.155/2024;

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

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025 con deliberazione di Giunta Comunale n. 5 del 29/01/2025

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

TABELLA 13c

	2025		
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.840.032,67		
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	1.604.985,5 2	245.163,7 9	1.179.017,8 0
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	1.604.985,5 2	245.163,7 9	1.179.017,8 0
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00

DOCUMENTO

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

Giorni di utilizzo dell'anticipazione	125	15	34
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	12.839,88	16.344,25	34.676,99
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	18.279,88		
<i>*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa</i>			

calcolo giorni

- prima anticipazione dal 21/02 - 26/06
- seconda anticipazione dal 07/07 - 22/07
- terza anticipazione dal 25/11 al 29/12

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2025 è stato di euro 1.604.985,52 .

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

<i>Anticipazione di tesoreria</i>	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
21/02 - 26/06	125	12.839,88
07/07 - 22/07	15	16.344,25
25/11 al 29/12	34	34.676,99

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

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 sono indicati pagamenti per azioni esecutive pari ad euro 0,00 .

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

TABELLA 13d

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **ha** indicato (nel 2024 no) le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge (cfr. G.C. n. 16 del 10/02/2025);

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 nel PIAO 2025 – 2027 gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture. L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata** operata la riduzione del 30% della retribuzione di risultato.) Le relazioni sul raggiungimento obiettivi 2025 sono in fase di predisposizione da parte dei responsabili di area.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha riportato a pag. 24 della relazione della Giunta al rendiconto un prospetto attestante

l'importo scaduto e non pagato relativamente alle transazioni commerciali nonché:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) 49,68
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 74,37
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 40,65;

- che l'ente **non versa** in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018 (non ha provveduto a pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi all'articolo

33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ovvero ad alimentare la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture).

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: per capitoli;
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.931.051,10 .

L'Organo di revisione ha verificato che non sussiste la fattispecie per i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o

nsussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito che sono stati definitivamente

eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non risultano società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2025 e nei due precedenti

TABELLA 14

	utile/perdita d'esercizio			% partecipaz.
	2024	2023	2022	
MARCIANA CIVITAS SRL	€ 5.130	€ 7.639	€ 9.741	100%
ATL srl	€ 711.460	-€ 4.897	€ 6.659	0,62%
CASA LIVORNO E PROVINCIA spa	€ 53.276	€ 77.120	-€ 914.219	0,04%
FAR MAREMMA srl	€ 2.268	€ 1.913	€ 817	0,35%
FIDI TOSCANA spa	€ 3.777.538	€ 3.351.428	-€ 1.544.137	0,00468%

DOCUMENTO

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

GAL ETRURIA srl				5,06%
IDEA srl	€ 1.654	€ 5.541	€ 8.160	7,93%
RETIAMBIENTE spa	€ 937.996	€ 21.751	€ 240.268	0,3%
ALATOSCANA spa	€ 67.341	€ 71.392	€ 650	0,05%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In proposito si osserva che le perdite d'esercizio registrate, in rapporto alla percentuale di partecipazione in capo all'Ente, sono di entità trascurabile e che in due casi la partecipata si trova già in stato di liquidazione.

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

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 135.508,90 , 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2025, l'Organo di revisione ritiene che l'importo accantonato sia in linea col rischio potenziale pur con la raccomandazione che l'Ente segua l'evoluzione del contenzioso in modo più analitico proprio in funzione della verifica costante delle somme ad oggi accantonate.

DOCUMENTO

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

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:

TABELLA 15

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.297,73
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.197,84
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.495,57

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 642.165,49 .

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 **si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di 40,65 giorni e tale indicatore **non è** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co. 859 lett. b) L.145/2018).

(nel caso di risposte negative alle domande precedenti)

L'Organo ha verificato:

- che l'Ente **ha provveduto** ad accantonare nell'apposita voce del risultato di amministrazione al 31/12/2025 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per un importo pari a euro 248.470,18 attraverso il piano dei conti U.1.10.01.06.001;
- e che l'importo **è stato** cumulato con gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti.

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 642.165,49;

DOCUMENTO

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

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

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

- **ha** correttamente compilato l'allegato A/1 al rendiconto secondo le indicazioni del principio contabile 4/1 del D.lgs. 118/2011.

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L’Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali, pari ad Euro 69.576,01 , **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
FONDI PER PASSIVITA' POTENZIALI/ONERI STRAORDINARI GESTIONE CORRENTE	200.000,00

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

TABELLA 16

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %

DOCUMENTO

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

	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.818.063,20	5.941.126,14	5.961.841,14	102,47	100,35
Titolo 2	396.149,61	579.156,46	585.991,12	147,92	101,18
Titolo 3	734.360,00	876.587,87	812.298,41	110,61	92,67
Titolo 4	764.817,28	971.389,46	717.586,24	93,82	73,87
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.713.390,09	8.368.259,93	8.077.716,91	104,72	96,53

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.140.859,19	5.443.559,01	5.480.648,56	106,61	100,68
Titolo 2	346.160,83	589.851,19	619.797,82	179,05	105,08
Titolo 3	754.000,00	1.064.647,66	1.009.630,64	133,90	94,83
Titolo 4	538.747,08	993.389,44	1.207.315,06	224,10	121,53
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.779.767,10	8.091.447,30	8.317.392,08	122,68	102,79

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	6.743.469,00	6.757.804,89	6.396.628,19	94,86	94,66
Titolo 2	426.847,79	544.737,82	596.484,03	139,74	109,50
Titolo 3	1.067.200,33	1.237.358,06	1.217.545,31	114,09	98,40
Titolo 4	1.837.501,08	1.156.922,06	1.011.002,87	55,02	87,39
Titolo 5	0,00	1.328.165,38	1.342.058,50	0,00	101,05
TOTALE	10.075.018,20	11.024.988,21	10.563.718,90	104,85	95,82

L'Organo di revisione osserva che nell'arco del triennio la capacità di previsione delle entrate è migliorata nel 2024 per poi ritornare nel 2025 sui livelli del 2023.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	gestione diretta	gestione diretta
TARSU/TIA/TARI/TARES	gestione diretta	gestione diretta

DOCUMENTO

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

Sanzioni per violazioni codice della strada	gestione diretta	Agenzia Entrate Riscossione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	gestione diretta	gestione diretta
Contributo di sbarco	gestione associata turismo - capofila Comune di Capoliveri	

IMU

Le entrate accertate nell’anno 2025 (€ 4.274.519,58 di cui € 514.458,95 per recupero evasione) sono **augmentate** di Euro 835.195,70 rispetto a quelle dell’esercizio 2024 (€ 3.439.323,88 di cui € 539.323,88 recupero evasione).

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

TARI

Le entrate accertate nell’anno 2025 (€ 1.944.922,72 di cui € 2.090,87 per recupero evasione) sono **augmentate** di Euro 42.682,89 rispetto a quelle dell’esercizio 2024 (€ 1.902.239,83 di cui € 108.979,67 per recupero evasione).

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 poiché ha provveduto ad impegnare la somma da riversare a CSEA entro la fine dell’esercizio.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

TABELLA 18a

Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	€ 355.802,28	€ 391.111,07	€ 325.042,35
Riscossione	€ 355.802,28	€ 391.111,07	€ 325.042,35

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

DOCUMENTO

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

seguinte:

TABELLA 18b

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2023	€ 355.802,28	0,00	0,00%
2024	€ 391.111,07	132.115,84	33,78%
2025	€ 325.042,35	0,00	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(solo art. 208 del d.lgs. 285/92)

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

TABELLA 18c**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

sanzioni ex art.208 co 1	2023	2024	2025
accertamento	€ 344.057,41	€ 291.174,60	€ 322.469,62
riscossione	€ 223.687,72	€ 215.000,00	€ 221.946,66
%riscossione	65,01	73,84	68,83

La quota vincolata risulta destinata come segue:

TABELLA 18d

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 322.469,62
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 89.837,37
entrata netta	€ 232.632,25
50% DA VINCOLARE	€ 116.316,13
impegni assunti	€ 285.272,34
da vincolare nel risultato di amministrazione	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 230.145,42
% per spesa corrente	98,93%
destinazione a spesa per investimenti	€ 55.126,92
% per Investimenti	23,70%

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 (€ 216.242,77) sono **umentate** di Euro 13.515,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 (€ 202.726,96).

DOCUMENTO

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

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:

TABELLA 18e

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	€ 514.458,95	€ 59.928,56	€ 121.745,00	€ 356.579,09
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.090,87	€ 2.090,87	€ 28.095,00	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 1.136,93	€ 168,69	€ -	€ 759,58
TOTALE	€ 517.686,75	€ 62.188,12	€ 149.840,00	€ 357.338,68

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:

TABELLA 18f

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 2.052.628,28	
Residui riscossi nel 2025	€ 171.564,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 140.571,65	
Residui al 31/12/2025	€ 2.021.635,45	98,49%
Residui della competenza	€ 455.498,63	
Residui totali	€ 2.477.134,08	
FCDE al 31/12/2025	€ 1.943.311,69	78,45%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

TABELLA 19a

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	6.338.424,13	6.809.386,04	5.631.032,68	88,84	82,70
Titolo 2	4.267.749,21	5.358.521,47	2.770.004,14	64,91	51,69
Titolo 3	0,00	500,00	500,00		100,00
TOTALE	10.606.173,34	12.168.407,51	8.401.536,82	79,21	69,04

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	5.682.757,76	7.121.523,06	6.147.825,44	108,18	86,33
Titolo 2	441.748,93	3.936.637,38	2.677.331,33	606,08	68,01
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.124.506,69	11.058.160,44	8.825.156,77	144,10	79,81

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	8.883.758,37	9.469.380,07	8.418.325,50	94,76	88,90
Titolo 2	4.542.719,94	4.490.803,59	3.624.099,89	79,78	80,70
Titolo 3	0,00	1.330.165,38	1.330.165,38	0,00	100,00
TOTALE	13.426.478,31	15.290.349,04	13.372.590,77	99,60	87,46

Spese correnti

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

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente*	€ 1.183.970,29	€ 1.338.147,69	154.177,40

DOCUMENTO

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

102	imposte e tasse a carico ente	€	107.463,53	€	107.946,83	483,30
103	acquisto beni e servizi**	€	3.858.522,25	€	4.702.302,71	843.780,46
104	trasferimenti correnti al netto quote fsc	€	283.261,45	€	261.157,42	-22.104,03
105	trasferimenti di tributi	€	-	€	-	0,00
106	fondi perequativi	€	-	€	-	0,00
107	interessi passivi	€	166.840,35	€	145.711,74	-21.128,61
108	altre spese per redditi di capitale	€	16.894,22	€	13.779,48	-3.114,74
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€	162.246,60	€	105.433,74	-56.812,86
110	altre spese correnti	€	136.598,81	€	150.481,39	13.882,58
TOTALE		€	5.915.797,50	€	6.824.961,00	909.163,50

maggiori costi per:

- * segreteria unica con marciara marina
- ** incarichi legali, maggiori costi marciara civitas

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 99.439,42 ;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

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

L'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 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 certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 26/12/2025 (n° 28) 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 non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale in quanto la fattispecie non sussiste.

TABELLA 19c

DOCUMENTO

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

(si rinvia all'all. "Verifica spesa del personale art. 1, co. 557, Legge 296/2006)

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 26/12/2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

(*In caso di risposta negativa:* L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3-ter - del D.lgs. n. 165/2001.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31/12/2025 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale in quanto la fattispecie non sussiste.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'Ente **non è stato** istituito un ufficio di avvocatura interna.

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

	Numero	Spesa
Incarichi di patrocinio legale	5	€ 26.422,76
Incarichi di consulenza		
Affidamento di servizi legali		

Spese in c/capitale

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

TABELLA 19d

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	€ 1.817.046,61	€ 1.903.833,01	86.786,40
203	Contributi agli investimenti	€ 600,00	€ 2.100,00	1.500,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 17.460,53	€ 33.277,39	15.816,86
TOTALE		€ 1.835.107,14	€ 1.939.210,40	104.103,26

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;

DOCUMENTO

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

- 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 € 85.051,39 , di cui euro 35.953,96 di parte corrente ed euro 49.097,43 in conto capitale, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23, Legge 289/2002, co. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

TABELLA 20

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		€ 5.032,39	€ 84.851,39
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 31.509,58	€ 40.634,07	€ 200,00
Totale	€ 31.509,58	€ 45.666,46	€ 85.051,39

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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 come da tabella seguente:

TABELLA 21a (fattispecie non sussistente)

Le altre operazioni di finanziamento sono così dettagliate:

TABELLA 21b (fattispecie non sussistente)

TABELLA 21c (fattispecie non sussistente)

TABELLA 21d (fattispecie non sussistente)

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

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

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

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
	€		
	€ 166.083,26	Dovrà essere svincolata nelle modalità previste dalla normativa e utilizzata per la realizzazione di nuovi investimenti	Vincoli stabiliti con del. C.d.C., Sez. Reg. di Controllo per la Toscana n. 275/2016 relativi alla cancellazione di residui pass. in sede di riaccertamento straordinario del 2015
	€ 32.998,20	Manutenzione straordinaria della ex scuola elementare di Pomonte per realizzazione di in centro didattico ambientale con annessa foresteria	Mutuo Cassa DD.PP.

*devoluzione o riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste

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

DOCUMENTO

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

2023	2024	2025
1,14%	2,50%	1,72%

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

TABELLA 22a

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)	€ 5.961.841,14	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 585.991,12	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 812.298,41	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 7.360.130,67	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 736.013,07	
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)	€ 126.506,86	
(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)	€ 609.506,21	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 126.506,86	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		1,72%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2025 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

DOCUMENTO

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

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 4.288.896,91
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 111.091,36
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.177.805,55

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

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

TABELLA 22c

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 4.662.563,21	€ 4.649.138,40	€ 4.288.896,91
Nuovi prestiti (+)	€ 340.000,00	€ 280.413,20	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 353.424,81	-€ 640.654,69	-€ 111.091,36
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.649.138,40	€ 4.288.896,91	€ 4.177.805,55
Nr. Abitanti al 31/12	2.080,00	2.051,00	2.080,00
Debito medio per abitante	2.235,16	2.091,12	2.008,56

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

TABELLA 22d

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 154.137,06	€ 166.762,32	€ 126.506,86
Quota capitale	€ 353.424,81	€ 640.654,69	€ 111.091,36
Totale fine anno	€ 507.561,87	€ 807.417,01	€ 237.598,22

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

TABELLA 22e

DOCUMENTO

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 548.980,94
di cui destinate a spesa corrente	€ -
di cui destinate a spesa in conto capitale	€ -

In merito si osserva che le risorse derivanti dalla rinegoziazione hanno consentito di fronteggiare la diminuzione di entrate da alienazioni di immobili non attuate.

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto delle quote annuali già restituite;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 **non ha** riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate. Riguardo agli organismi partecipati per i quali non è pervenuta l'asseverazione dei crediti/debiti si veda il prospetto che segue:

DOCUMENTO

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

	debiti dell'Ente*	crediti dell'Ente*
MARCIANA CIVITAS SRL	€ 27.604,16	€ 3.721,67
ATL srl	€ 0,00	€ 0,00
CASA LIVORNO E PROVINCIA spa	€ 0,00	€ 0,00
FIDI TOSCANA spa	€ 0,00	€ 0,00
GAL ETRURIA srl	€ 0,00	€ 0,00
IDEA srl	€ 0,00	€ 0,00
CER SOLIDALE AREA VASTA ETRUSCA	€ 0,00	€ 0,00
*In base alla risultante contabili dell'Ente		

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con deliberazione C.C. n° 20 del 25/06/2025, ha approvato l'adesione e la costituzione della Comunità di Energia Rinnovabile di Area Vasta "CER Solidale Area Vasta Etrusca – Soc. Coop", 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.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

TABELLA 23

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	19.155.949,48	17.944.080,92	1.211.868,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.139.634,17	8.239.544,98	-99.910,81
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	27.295.583,65	26.183.625,90	1.111.957,75
A) PATRIMONIO NETTO	13.098.010,53	13.184.817,18	-86.806,65
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	341.399,96	480.202,12	-138.802,16
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.680.395,52	6.620.413,23	1.059.982,29
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.175.777,64	5.898.193,37	277.584,27
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	27.295.583,65	26.183.625,90	1.111.957,75
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

DOCUMENTO

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

8. PNRR e PNC

(per un'analisi dettagliata delle risultanze contabili dei fondi del PNRR-PNC si rimanda all'apposita tabella nelle check-list)

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31/12/2025 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS; il progetto finanziato sulla transizione digitale non comporta la movimentazione del REGIS.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dato integrale copertura in bilancio agli obblighi di restituzione in favore dell'amministrazione titolare.

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) la situazione patrimoniale semplificata.

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. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'organo di revisione:

- segnala che la necessità di generalizzare l'utilizzo di un software idoneo a garantire l'aggiornamento tempestivo e accurato di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;

DOCUMENTO

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

- raccomanda che il riaccertamento dei residui attivi sia effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando in modo meno sintetico le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale;
- raccomanda di curare l'aggiornamento costante dei dati sull'andamento economico-finanziario delle partecipate, al fine di individuare tempestivamente eventuali criticità e adottare le misure idonee a contrastarle;
- raccomanda che l'Ente segua l'evoluzione del contenzioso in modo più analitico proprio in funzione della verifica costante delle somme ad oggi accantonate;
- invita l'Ente a completare 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, con particolare riferimento alla Marciana Civitas s.r.l., partecipata al 100% *in house*;
- invita l'Ente a dotarsi di scritture contabili atte 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;
- a porre in essere tutti gli interventi necessari per ridurre i tempi per i pagamenti delle forniture;
- richiama l'Ente, a fronte del saldo W2 negativo, ad attivare immediatamente una procedura di **monitoraggio e correzione fina**
- **nziaria** ed a stanziare l'eventuale sanzione da decreto MEF.

11. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE
