

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

Paesana- Provincia di Cuneo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

Parere n° 8 del 12/05/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto dell'Unione Montana 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 dell'Unione Montana dei Comuni del Monviso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Paesana , 12/05/2026

Il Revisore Unico

Dr. Lorenzo SOLA

(documento firmato digitalmente)

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

1. Introduzione

Il Revisore Unico, nominato con delibera consiliare del 07/03/2024 n° 13,

◆ Ricevuta in data 11/05/2026 la proposta di delibera consiliare n. 14 del 07.05.2026, e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della Giunta dell'Unione n. 51 del 29.04.2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato Patrimoniale e Conto Economico, prospetto costi per missione;

◆ 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;

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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio

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

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri per variazione di cassa ed esigibilità	n.5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

◆ 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 31.12.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 6216 abitanti.

- L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- L'Ente non ha ancora provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità "Approvato dalla Giunta";
- l'Ente non ha avuto necessità di dare 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;
- nel corso dell'esercizio 2025, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'Ente ha effettuato la richiesta alla Corte dei Conti di abilitazione del nuovo responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016, che è stato utilmente inserito, ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, (già effettuato con nota prot. 385 del 26.01.2024);
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, alla data odierna hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un avanzo di euro 1.020.594,12

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.046.019,41	€ 919.288,15	€ 1.020.594,12
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 16.987,97	€ 23.156,94	€ 25.650,55
Parte vincolata (C)	€ 972.893,77	€ 873.103,91	€ 973.987,62
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 56.137,67	€ 23.027,30	€ 20.955,95

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

DOCUMENTO
Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

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	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	378.545,62	0,00	0,00	378.545,62		378.545,62
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	378.545,62	0,00	0,00	378.545,62	0,00	378.545,62
Totale delle parti non utilizzate	23.027,30	14.524,74	0,00	8.632,20	23.156,94	122.471,17	90.020,20	0,00	282.066,92	494.558,29	0,00	540.742,53
Totali	23.027,30	14.524,74	0,00	8.632,20	23.156,94	122.471,17	468.565,82	0,00	282.066,92	873.103,91	0,00	919.288,15
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:												

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.030.100,95
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 24.418,35
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 942.511,53
SALDO FPV	-€ 918.093,18
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 7.472,92
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 231.756,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 213.581,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 10.701,80
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.030.100,95
SALDO FPV	-€ 918.093,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 10.701,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 378.545,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 540.742,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 1.020.594,12

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		184.623,02
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	164.019,82
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		20.603,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.493,61
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		18.109,59
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		315.606,37
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	315.409,71
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		196,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		196,66
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		500.229,39
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		479.429,53
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		20.799,86
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.493,61
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		18.306,25

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

2.4. Verifica degli equilibri

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 500.229,39
- W2 (equilibrio di bilancio): € 20.799,86
- W3 (equilibrio complessivo): € 18.306,25

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 24.418,35	€ 70.441,87
FPV di parte capitale	€ -	€ 872.069,66
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 501.375,14	€ 24.418,35	€ 70.441,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 501.375,14 -	€ -	€ 10.492,00 -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 24.418,25 -	€ 59.949,87 -
- 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	€ -	€ -	€ -

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 480.000,00	€ -	€ 872.069,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 480.000,00	€ -	€ 872.069,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2026, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

2.5. 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 Giunta Unione. n. 47 del 29.04.2026 munito del parere dell'Organo di revisione (prot. n. 1328 del 29.04.2026);

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 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Giunta Unione n. 47 del 29.04.2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.709.094,64	€ 2.266.093,83	€ 2.218.717,34	-€ 224.283,47
Residui passivi	€ 4.067.092,48	€ 2.238.979,80	€ 1.614.531,01	-€ 213.581,67

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 144.581,68	€ 113.029,28
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 87.174,71	€ 69.208,32
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 31.344,07
MINORI RESIDUI	€ 231.756,39	€ 213.581,67

Totale economie su residui passivi= economie su residui 213.581,67 + economie su competenza 573,81= 214.155,48.

Totale economie su residui attivi = economie su residui 231.756,39 + economie su competenza 0,00= 231.756,39.

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

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

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

DOCUMENTO
Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

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

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ -					€ -
Titolo II	€ 122.368,28	€ 172.755,57	€ 427.072,04	€ 248.012,20	€ 621.199,15	€ 1.591.407,24
Titolo III	€ 1.886,24	€ -	€ 1.576,80	€ 33,34	€ 40.247,03	€ 43.743,41
Titolo IV	€ 310.008,73	€ 89.613,49	€ 367.800,53	€ 434.404,47	€ 594.559,47	€ 1.796.386,69
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -					€ -
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ 30.160,15	€ 45,00	€ 10.869,06	€ 2.111,44	€ 124.495,80	€ 167.681,45
Totali	€ 464.423,40	€ 262.414,06	€ 807.318,43	€ 684.561,45	€ 1.380.501,45	€ 3.599.218,79

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 115.237,46	€ 56.482,17	€ 65.135,49	€ 270.988,73	€ 381.983,09	€ 889.826,94
Titolo II	€ 444.627,17	€ 14.249,25	€ 32.193,65	€ 499.538,86	€ 236.979,46	€ 1.227.588,39
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -				€ -	€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ 60.917,90	€ 5.253,28	€ 8.049,92	€ 41.857,13	€ 176.711,47	€ 292.789,70
Totali	€ 620.782,53	€ 75.984,70	€ 105.379,06	€ 812.384,72	€ 795.674,02	€ 2.410.205,03

2.6. 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.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	774.091,89
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	774.091,89

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

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 683.377,63	€ 301.704,34	€ 774.091,89
di cui cassa vincolata	€ 365.656,06	€ 229.604,81	€ 396.279,50

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025, con deliberazione di Giunta n. 112 del 20/12/2024 con oggetto: "Artt 195 e 222 - TUEL 18/08/2000 n. 267. Anticipazione di Tesoreria ed utilizzo di cassa delle entrate vincolate per l'anno 2025. Provvedimenti.

L'ente non ha comunque utilizzato anticipazione nel corso del 2025.

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 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;

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente ha indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- 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).
- L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
 - o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) 43,67 gg
 - o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 42,21 gg
 - o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 12,21 gg
- L'Ente, ai sensi dell'art.1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.
Si invita l'ente a porre in essere ogni misura necessaria per rientrare nei termini di legge previsti per i pagamenti dei debiti commerciali.

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità. Si evidenzia 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 relativo al capitolo/articolo.

- 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, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.359,93.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

Non presente.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. 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 Fondi spese e rischi futuri

3.4.2. Fondo contenzioso

Non presente

3.4.3. Fondo indennità di fine mandato

Non presente in quanto non dovuto.

3.4.4. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 0,00. 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

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 n. 12,21 giorni (anno 2025) e tale indicatore non è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per un importo pari a euro 13.659,62 e che tali somme sono pari al 3% come da D.G.C. 27 del 15/04/2025.

3.4.5. Fondo obiettivi finanza pubblica

Non ricorre la fattispecie.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

3.4.6. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le somme accantonate al fondo rinnovi contrattuali per euro 4.631,00 sono congrue.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese**3.5.1. Entrate**

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

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	975.173,00	1.383.995,08	1.210.472,04	124,13	87,46
Titolo 3	595.964,00	613.243,60	379.115,06	63,61	61,82
Titolo 4	412.450,00	1.288.643,08	1.105.904,53	268,13	85,82
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		0,00
TOTALE	1.983.587,00	3.285.881,76	2.695.491,63	135,89	82,03

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate sono pari a € 193.023,10.

Le somme incassate in c/competenza ammontano ad euro 156.718,11 con percentuale di riscossione pari ad euro 81,19%.

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

L'Ente ha riscosso nel 2025 fitti attivi per euro 5.501,76.

3.5.2. Spese**Attendibilità della previsione delle spese**

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

DOCUMENTO
 Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
 della gestione 2024 e documenti allegati

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	1.533.821,00	2.016.896,08	1.438.703,65	93,80	71,33
Titolo 2	431.450,00	1.663.690,65	1.151.263,99	266,84	69,20
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	1.965.271,00	3.680.586,73	2.589.967,64	131,79	70,37

Spese correnti

Si riportano le spese suddivise per macroaggregati del rendiconto 2025:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.561.806,21	€ 434.514,62	-1.127.291,59
102	imposte e tasse a carico ente	€ 109.161,33	€ 32.467,93	-76.693,40
103	acquisto beni e servizi	€ 2.355.619,18	€ 807.117,66	-1.548.501,52
104	trasferimenti correnti	€ 127.191,00	€ 77.206,70	-49.984,30
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 2.696,28	€ 1.808,37	-887,91
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 8.509,05	€ 15.146,50	6.637,45
TOTALE		€ 4.164.983,05	€ 1.368.261,78	-2.796.721,27

Spese per il personale

L’Organo di Revisione prende atto del fatto che la struttura organizzativa dell’Ente è costituita a partire dal 01.01.2025 del solo personale dell’Unione Montana, non vi sono più i dipendenti dei Comuni che erano transitati in Unione, in quanto ritornati in qualità di dipendenti ai Comuni, a seguito di modifica statutaria intervenuta con Delibera di Consiglio n. 36 del 14.11.2024 e Delibera di Giunta n. 101 del 11.12.2024.

L’Organo di Revisione prende atto che fra le spese di personale per l’anno 2025 vi sono state anche spese per comandi e tempi determinati di personale di altra P.A.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell’anno 2025, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall’art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l’obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall’art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l’art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall’art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall’art. 22 del D.L. 50/2017 ;
- 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;
- l’art.40 del d. lgs. 165/2001;

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

-l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 17.01.2026 (parere 1/2026) il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'ente rientra nei valori soglia di cui alla legge 17/03/2020.

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

Non è presente nell' Ente personale dirigenziale.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.086.971,37	€ 279.194,33	-807.777,04
203	Contributi agli investimenti	€ 41.253,00	€ -	-41.253,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 1.128.224,37	€ 279.194,33	-849.030,04

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- è stato attivo il F.P.V.- Fondo Pluriennale Vincolato- come da Delibere di Giunta n.16 del 12.02.2026 e n. 44 del 22.04.2026, per l'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata, prevedendo il trasferimento di impegni in parte capitale di competenza dell'anno 2026.

Debiti fuori bilancio

Non sono presenti debiti fuori bilancio

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nel corso del 2025, nell'attivazione delle fonti di finanziamento non ha fatto ricorso all'indebitamento.
- 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.;

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

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.

4.2 Limite indebitamento

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.062.040,91	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 268.998,51	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 4.331.039,42	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 433.103,94	
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)	€ 1.427,72	
(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)	€ 431.676,22	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.427,72	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		0,0330

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

	2023	2024	2025
Residuo debito	71.787,90	54.979,47	37.433,81
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	16.808,43	17.545,66	18.315,22
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	54.979,47	37.433,81	19.118,59

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

	2023	2024	2025
Oneri finanziari	2.934,51	2.197,28	1.427,72
Quota capitale	16.808,43	17.545,66	18.315,22
Totale fine anno	19.742,94	19.742,94	19.742,94

Sono inclusi i soli interessi per il mutuo C.D.P.

- L'Ente nel 2025 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.
- L'Ente non ha in corso alcun tipo di contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

5. Rapporti con organismi partecipati

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

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

5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Unione Montana 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. (delibera CC del 19.12.2025 n° 38).

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022, con delibera del Consiglio dell'Unione n.39 del 19.12.2025.

6.Contabilità Economico- Patrimoniale

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

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

-all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

-alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

-all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet

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

-Lo Stato Patrimoniale: il totale dell'attivo e del passivo ammontano ad euro 8.255.647,48

-Il Conto Economico: il risultato d'esercizio ammonta ad euro + 398.714,20

-Il Prospetto dei costi per missione

Allegati al Conto Consuntivo.

7. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2025 è sostanzialmente allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

6. 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) Stato patrimoniale, Conto Economico, prospetto dei Costi per Missione

8. 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 2024 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

Paesana, 12/05/2026

Il Revisore Unico

Dr. Lorenzo SOLA

(documento firmato digitalmente)

Firmato digitalmente da:

Lorenzo Sola

Data: 13/05/2026 09:37:28