



Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione ANNO 2025*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario ANNO 2025*



VERBALE N° 5

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

approva

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

Marcallo con Casone, lì 28.03.2026

L'organo di revisione

Rag. Mariarosa Nodari





INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Mariarosa Nodari, Revisore Unico dei Conti del Comune di Marcallo con Casone, nominato per il periodo dal 01/03/2024 al 28/02/2027 con provvedimento C.C. n. 6 del 27/02/2024,

- ricevuta in la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n 35 del 26/03/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - conto del bilancio;
 - conto economico;
 - conto del patrimonio;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione 2026-2028 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 21/11/2017;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai responsabili di posizione organizzativa;

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

Variazioni di bilancio totali	N. 8
di cui variazioni di Consiglio	N. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	---
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis lett. d) Tuel	N. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N. 1
di cui variazioni di Giunta per prelievo dal fondo di riserva ex art.166 Tuel	N. 1

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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



Verifiche preliminari

Il Comune di Marcallo con Casone registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.404 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione.

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

L'Organo di revisione, ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli obblighi 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 revisione amministrativa e contabile ai sensi dell'art. 31, d.lgs. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.l. 113/2024;
- l'Ente in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso dell'anno 2025, ha rispettato le condizioni di cui all'art. 187, cc 3 e 3-quater, 3 quinquies, 3-sexies del Tuel e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dall'art. 174 del vigente Codice dei Contratti;

L'avanzo vincolato e accantonato utilizzato nel corso dell'anno 2025 è il seguente:

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187 co. 3-ter Tuel	€ 127.008,14
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	€ 67.100,00
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	€ ==

- 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;

- in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30/01/2026 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

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



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

-
- l'ente con deliberazione di Giunta Comunale n. 98 del 17/9/2019 ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D. Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
 - è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
 - l'ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare nel rendiconto 2025);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relativa ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare nel rendiconto 2025);
 - l'Ente ha parzialmente raggiunto i propri obiettivi di servizio ed ha provveduto a vincolare le risorse non utilizzate nell'avanzo di amministrazione;
 - l'Ente rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A solo per gli obiettivi Asili nido e Trasporto studenti con disabilità e per tale motivo ha predisposto il cronoprogramma, definito e approvato dalla Commissione Tecnica per i Fabbisogni Standard (CTFS), motivando l'inadempienza e programmando le attività per rientrare negli obiettivi entro l'anno 2027. Il cronoprogramma è stato inviato nei termini di legge, sottoscritto dal Sindaco Commissario, in modalità digitale nel portale www.opencivitas.it messo a disposizione da Sogei - Società Generale d'Informatica S.p.A.;
 - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.



CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un avanzo di Euro 3.053.177,36 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.536.824,14
RISCOSSIONI	(+)	3.591.121,22	7.310.631,36	10.901.752,58
PAGAMENTI	(-)	2.959.880,22	5.798.846,89	8.758.727,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.679.849,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.679.849,61
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.207.298,07	359.837,69	1.567.135,76
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	154.718,78	2.429.170,82	2.583.889,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			158.618,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE	(-)			451.299,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025	(=)			3.053.177,36

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2023	2024	2025
Risultato di amministrazione (+/-) (A)	1.724.013,52	2.085.149,20	3.053.177,36
di cui:			
a) parte accantonata (B)	894.253,69	614.831,31	528.978,72
b) Parte vincolata (C)	376.083,65	348.644,23	1.376.250,88
c) Parte destinata a investimenti (D)	23.103,37	23.103,37	23.103,37
e) Parte disponibile (+/-) (A-B-C-D)	430.572,81	1.098.570,29	1.124.844,39

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

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

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE risultante dal Rendiconto 2024		avanzo applicato con C.C. n. 12/25	avanzo applicato con C.C. 25/25	avanzo applicato con C.C. 33/25	avanzo applicato con C.C. 36/25	totale avanzo applicato	avanzo non applicato
TOTALE AVANZO	2.085.149,20	331.470,40	184.055,20	137.224,05	257.100,00	909.849,65	1.175.299,55
di cui	- Fondi accantonati	614.831,31	0,00	0,00	0,00	67.100,00	547.731,31
	- Fondi vincolati	348.644,23	29.867,87	44.055,20	26.654,85	26.430,22	221.636,09
	- Fondi per finanz.spese in c/capit.	23.103,37	0,00	0,00	0,00	0,00	23.103,37
	- Fondi non vincolati	1.098.570,29	301.602,53	140.000,00	110.569,20	163.569,78	382.828,78

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.

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 DI COMPETENZA *	-557.548,66
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.072.052,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa	609.918,41
SALDO FPV	1.462.134,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	49.896,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	113.339,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	63.442,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	-557.548,66
SALDO FPV	1.462.134,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	63.442,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	909.849,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.175.299,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	3.053.177,36

* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		504.445,90
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	31.877,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	39.962,37
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		432.606,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-52.964,07
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		485.570,60
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.309.989,20
Z/1 Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.334,48
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.114.577,92
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		193.076,80
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		193.076,80
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.814.435,10
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	34.211,48
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.154.540,29
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		625.683,33
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-52.964,07
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		678.647,40

Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. (obiettivo di finanza pubblica di cui all'art.1, co.785, legge n.207/2024). 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), gli esiti sono stati i seguenti:

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1+Z1)	1.814.435,10
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O/2+Z/2)	625.683,33
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3+Z/2)	678.647,40



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 all'art.1, co.853 della legge n.178/2020 e dall'art. 1, co. 535 della legge n. 213/2023.

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;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione 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	==	158.618,46
FPV di parte capitale	==	451.299,95
FPV per partite finanziarie	==	==

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	98.097,77	61.674,26	158.618,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale)	98.097,77	61.674,26	158.618,46
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui da riaccertamento straordinario			

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato
- destinato ad investimenti



c) libero

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.710.088,07	2.010.378,26	451.299,95
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	661.874,57	1.235.234,01	397.629,15
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	3.048.213,50	775.144,25	53.670,80
di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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. 28 del 05/03/2026 munito del parere dell'organo di revisione (riferimento verbale n.3 del 23/02/2026).

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 G.C. n. 28/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1/2025	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	4.848.315,73	3.591.121,22	1.207.298,07	-49.896,44
Residui passivi	3.227.938,15	2.959.880,22	154.718,78	-113.339,15

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

	Insussistenza dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 47.834,36	68.036,08
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	1.684,54
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,00	41.556,45



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Gestione servizi c/terzi	€ 2.062,08	2.062,08
MINORI RESIDUI	€ 49.896,44	113.339,15

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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:

Titolo	ENTRATE	2021 e precedenti	2022	2023	2024	2025	TOTALE
I	Tributarie	84.022,99	60.606,39	73.037,64	64.501,45	181.436,08	463.604,55
II	Trasferimenti			20.719,39		37.406,25	58.125,64
III	Extratributarie	72.597,00	6.496,06	29.282,34	1.522,15	107.101,39	216.998,94
IV	Entrate in c/capitale	32.957,89	381.732,78	82.167,00	291.034,18		787.891,85
V	Entrate da riduzione attività finanziaria						0,00
VI	Accensione di prestiti						0,00
VII	Anticipazioni da istituto Tesoreria						0,00
IX	Entrate per c/terzi e p.g.	962,14		2.000,00	3.658,67	33.893,97	40.514,78
TOTALE		190.540,02	448.835,23	207.206,37	360.716,45	359.837,69	1.567.135,76

Titolo	SPESE	2021 e precedenti	2022	2023	2024	2025	TOTALE
I	Correnti	1.126,00	4.484,04	22.898,58	16.027,47	1.026.083,96	1.070.620,05
II	In conto capitale			9.897,83	65.087,09	1.220.462,50	1.295.447,42
III	Per incremento attività finanz.						0,00
IV	Rimborso Prestiti						0,00



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

V	Chiusura anticip. dalla Tesoreria						0,00
VII	Uscite per c/terzi e P.G.	28.128,31	305,00	530,50	6.233,96	182.624,36	217.822,13
TOTALE		29.254,31	4.789,04	33.326,91	87.348,52	2.429.170,82	2.583.889,60

Per quanto riguarda i residui antecedenti il 2019 si fa presente che sono stati completamente stralciati quelli di difficile esazione che sono stati mantenuti quali crediti nello stato patrimoniale (completamente coperti da fondo svalutazione crediti) mentre sono stati mantenuti quelli in corso di incasso che riguardano principalmente:

per il titolo 1° derivanti dalla TARI

per il titolo 3° derivanti dalle sanzioni Cds

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

Residui attivi		2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025	FCDE al 31.12.2025
IMU	Residui iniziali	31.372,79	31.394,92	1.254,83	447,00	0,00	609,03	513,90
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	31.345,33	1.254,83	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	99,84%	100,00%	0,00%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	641.409,25	628.670,47	614.690,87	469.059,13	484.899,91	441.224,20	357.429,45
	Riscosso c/ residui al 31.12	157.377,79	192.701,51	191.988,20	134.160,53	155.129,81		
	Percentuale di riscossione	24,54%	30,65%	31,23%	28,60%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	141.050,80	147.996,67	129.686,49	64.005,06	38.033,89	8.263,32	7.265,65
	Riscosso c/ residui al 31.12	9.064,27	18.310,18	11.889,91	17.202,89	29.755,77		
	Percentuale di riscossione	6,43%	12,37%	9,17%	26,88%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	69.428,77	76.272,64	69.552,77	69.569,02	69.748,56	64.333,68	59.386,42
	Riscosso c/ residui al 31.12	12.500,00	11.938,96	5.219,09	5.235,34	5.414,88		
	Percentuale di riscossione	18,00%	15,65%	7,50%	7,53%			
Proventi servizi mensa	Residui iniziali	24.910,58	21.940,54	47.034,02	27.088,73	20.596,18	45.577,43	4.270,61
	Riscosso c/ residui al 31.12	16.634,70	21.940,54	47.034,02	27.088,73	20.596,18		
	Percentuale di riscossione	66,78%	100,00%	100,00%	100,00%			



SERVIZIO 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.

Gestione Finanziaria

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

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 netto al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	4.679.849,61
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	4.679.849,61

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, c. 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, c. 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	3.233.351,87	2.536.824,14	4.679.849,61
<i>Di cui cassa vincolata</i>	686.830,39	29.802,25	1.258.142,72

L'ente ha provveduto ad aggiornare 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'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2023	2024	2025
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	246.417,72	686.830,39	29.802,25
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	246.417,72	686.830,39	29.802,25
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	613415,02	7605,02	1407478,8
Decrementi per pagamenti vincolati	-	173002,35	664633,16	179138,33
Fondi vincolati al 31.12	=	686.830,39	29.802,25	1.258.142,72
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0	0	0
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	686.830,39	29.802,25	1.258.142,72

Durante l'anno 2025 è stata utilizzata la cassa vincolata esclusivamente per i vincoli per cui era contabilizzata.



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 c. 1 d.l. 155/2024;
- ha aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza degli equilibri di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 non vi sono pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha fatto ricorso per tutto l'anno 2025 ad anticipazione di cassa.

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, c. 8 del TUEL.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili di Area con integrazione della performance tale per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento;
- l'Ente, 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:
 - l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti - 8,56 giorni
 - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 21 gg
 - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 9 gg



Analisi degli accantonamenti

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: 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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis del D.L. 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 463.269,72.

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

- 1) la motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti ed in corso di riscossione, per euro 3.245,04 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell'allegato "E" al riaccertamento dei residui;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale dei crediti stralciati nell'anno precedente depurati dagli importi divenuti insussistenti. L'importo mantenuto nella sezione crediti dello stato patrimoniale risulta al 31/12/2025 pari a € 44.181,06 per crediti per cui, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL proseguono le azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma per fondo perdite in quanto non sussiste, alla data odierna, la necessità di provvedere all'accantonamento.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto 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

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.000,00 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 13.



L'accantonamento è fatto a titolo precauzionale in quanto l'ente non ha potenziale rischio di soccombenza.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Descrizione	Importo
Accantonamento al 31/12/2024	2.334,50
Utilizzi per liquidazione indennità nel corso del 2025	0,00
Accantonamento riferito all'anno 2025	4.002,00
Totale	6.336,50

Le quote accantonate risultano congrue.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31/12/2025 pari a euro -13.284,09. 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 alla fine dell'esercizio 2025 rispetta la riduzione del 10% in quanto completamente azzerato;

L'Organo di Revisione ha verificato che non vi è necessità di procedere all'accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali in quanto l'Ente ha già provveduto all'eliminazione dello stock debiti.

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 -13.284,09.

Fondo obiettivi di finanza pubblica

L'organo di revisione ha concorso agli obiettivi di finanza pubblicati fissati per il 2025 dalla legge n. 178/2020, art. 1 co.820 legge n. 213/2023, art.1 co.533 legge n..207/2024, art. 1 co. 784.

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

- ha fatto confluire l'importo iscritto nel bilancio di previsione 2025 (missione 20, programma 3, voce U.1.10.01.07.001) nella parte accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti;
- ha correttamente compilato l'allegato a/1 al rendiconto secondo le indicazioni del principio contabile 4/1 del d. lgs. 118/2011.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali sono congrue e, dopo l'applicazione nell'anno 2025 di € 67.100,00 per il pagamento delle competenze derivanti dalla sottoscrizione del nuovo contratto ammontano a € 31.497,50.



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	% di realizzazione
	(A)	(B)	(B/A*100)
TITOLO 1	3.467.695,56	3.507.578,18	101,15%
TITOLO 2	426.976,02	411.883,07	96,47%
TITOLO 3	1.637.216,32	1.513.320,98	92,43%
TITOLO 4	306.021,58	1.348.381,47	440,62%
TITOLO 5	0,00	0,00	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 pari a euro 1.167.503,35 sono aumentate rispetto all'anno precedente per € 16.262,97.

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 pari a euro 1.001.183,00 sono aumentate rispetto all'anno precedente per effetto dell'applicazione del nuovo piano finanziario con la metodologia ARERA.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	484.899,91	
Residui riscossi nel 2025	155.129,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	47.601,63	
Residui al 31/12/2025	282.168,47	58,19%
Residui della competenza	159.055,73	
Residui totali	441.224,20	
FCDE al 31/12/2025	357.429,45	81,01%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire	2023	2024	2025
Accertamenti	333.968,21	110.873,61	42.305,79
Riscossione	164.862,52	110.873,61	42.305,79

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



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	Importo	% per spesa corrente
2023	==	0,00%
2024	==	0,00%
2025	==	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada
(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2023	2024	2025
accertamento	420.158,69	508.233,99	385.388,39
riscossione	420.158,69	486.007,08	385.388,39
% riscossione	100,00%	95,63%	100,00%

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2023	Accertamento 2024	Accertamento 2025
Sanzioni CdS	210.079,35	254.117,00	192.694,20
fondo svalutazione crediti corrispondente			
entrata netta	210.079,35	254.117,00	192.694,20
destinazione a spesa corrente vincolata	109.408,38	200.680,82	162.994,20
Perc. X Spesa Corrente	52,08%	78,97%	84,59%
destinazione a spesa per investimenti	100.670,97	53.436,18	29.700,00
Perc. X Investimenti	47,92%	21,03%	15,41%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	33.393,48	
Residui riscossi nel 2025	25.115,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	14,80	
Residui al 31/12/2025	8.263,32	24,75%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	8.263,32	
FCDE al 31/12/2025	170,96	2,07%



Rilevato che è stato rispettato il comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992 in quanto non vi sono proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità accertati su strade di proprietà di altro ente.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 per fitti sono pari a euro 42.342,07, relativamente al canone unico patrimoniale e mercatale sono pari a euro 50.253,97.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

fitti		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	70.322,62	
Residui riscossi nel 2025	5.988,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2025	64.333,68	91,48%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	64.333,68	
FCDE al 31/12/2025	59.386,42	92,31%

canone patrimoniale e mercatale		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	0,00	
Residui riscossi nel 2025	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2025	0,00	
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2025	0,00	

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (comp.)	FCDE accert. Comp.2025	FCDE - rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	164.674,15	164.065,12	33,00	513,90
Recupero evasione TASI	1.099,54	1.099,54	0,00	0,00



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	29.616,35	29.616,35	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione ICP	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	195.390,04	194.781,01	33,00	513,90

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 il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dedicato dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla Legge n. 106/2011 e s.m.i.;

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	0,00	
Residui riscossi nel 2025	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2025	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2025	0,00	0,00%

Spese correnti

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.022.809,08	1.008.372,79	-14.436,29
102	imposte e tasse a carico ente	79.816,52	76.666,66	-3.149,86
103	acquisto beni e servizi	3.000.961,00	2.888.302,13	-112.658,87
104	trasferimenti correnti	324.223,88	550.823,59	226.599,71
107	interessi passivi	41.098,09	29.501,46	-11.596,63
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.713,71	14.341,11	11.627,40
110	altre spese correnti	158.695,03	117.855,23	-40.839,80
	TOTALE	4.630.317,31	4.685.862,97	55.545,66

La spesa corrente risulta leggermente aumentata rispetto all'anno precedente.



Spese per il personale

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

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

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

L'Ente con riferimento a quanto previsto dal DL 34/2019, si colloca nella fascia e) comuni da 5.000 a 9.999 abitanti con un valore soglia pari al 26,9%.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Descrizione	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	VALORE MEDIO	Descrizione	Rendiconto 2025
spesa macroaggregato 101	997.467,55	946.888,47	852.074,87		Totale Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	1.008.372,79
spesa macroaggregato 103	0	0	0			
irap macroaggregato 102	68.200,00	64.610,00	57.550,23		Irap macroaggregato 102	76.320,71
altre spese incluse	0	0			spese FPV esigibili 2025	69.399,60
Totale spese di personale (A)	1.065.667,55	1.011.498,47	909.625,10			1.154.093,10
(-) spese escluse (B)	77.171,52	72.403,90	3.812,24			86.741,02
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art.4-5 DM 17.3.2020 (C)					aumenti contrattuali nuove assunzioni dl 34 - dm 17/3/20	57.831,51
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	988.496,03	939.094,57	905.812,86	944.467,82		928.848,41
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)						

Le spese escluse indicate derivano da:

SPESE ESCLUSE

STRAORDINARIO PERSONALE DIPENDENTE PER ELEZIONI	5.394,98
SOLO QUOTA PARTE PER ELETTORALE	1.284,00
IRAP SOLO QUOTA ELETTORALE	458,58
QUOTA INTROITI ICI - REGOLAMENTO	346,30
RIMBORSO SPESE CONVENZIONI	25.855,19
SPESE PER SICUREZZA URBANA	263,52
fondo perseo liquidato 2025	558,52



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

INCENTIVI TECNICI + FPV PER INCENTIVI TECNICI	444,16
QUOTA SPESE FINANZIATE DA FPV DI COMP 2024	52.135,77
TOTALE ESCLUSI (a)	86.741,02
AUMENTI CCNL (b)	57.831,51
assunzioni di 34 (c)	80.672,16
totale esclusi Y=(a) + (b) + (c)	225.244,69

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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

Spese in conto capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	Variazione
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.438.567,45	2.430.249,03	-8.318,42
Contributi agli investimenti	42.616,05	2.398,99	-40.217,06
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	46.543,43	0,00	-46.543,43
TOTALE	2.527.726,93	2.432.648,02	-95.078,91

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.

Debiti fuori bilancio

Non si sono verificati, durante tutto l'esercizio 2025, riconoscimenti di debiti fuori bilancio.



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'anno 2025, non ha attivato fonti di finanziamento con ricorso all'indebitamento;

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

2023	2024	2025
1,24%	0,87%	0,59%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.243.975,99	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 416.211,56	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.339.035,35	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 4.999.222,90	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 499.922,29	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024	€ 29.501,46	
(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)	€ 470.420,83	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 29.501,46	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		0,59%



Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 688.588,36
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 217.511,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 471.076,64

La tabella sopra evidenzia il debito relativo ai mutui in essere.

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	1.192.130,03	935.046,81	688.588,36
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	257.083,22	246.458,45	217.508,90
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (arrot.mutui cessati)	0,00	0,00	2,82
Totale fine anno	935.046,81	688.588,36	471.076,64
n. abitanti al 31/12	6.326	6.404	6.405
debito medio per abitante	147,81	107,52	73,55

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	52.226	40.883	29.501
Quota capitale	257.083	246.458	217.509
Totale	309.309	287.341	247.010

Il totale della spesa al titolo IV "Rimborso prestiti" pari ad € 220.201,37 è comprensivo della quota pari a € 2.692,47 relativa al FRISL.

L'ente nel 2025 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

L'Organo ha verificato che l'Ente, come già indicato nel Rendiconto 2024 ha concluso il contratto derivato concluso negli anni precedenti con Banca Intesa Spa, nel corso dell'anno 2024. Ha pertanto già svincolato il fondo costituito negli anni e vincolato nel risultato di amministrazione 2023.

Successivamente l'ente non ha più stipulato nuovi contratti relativi a strumenti finanziari derivati.



RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che:

- gli accertamenti, dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024, dell'eccedenza complessiva di risorse dell'Ente, correttamente vincolate negli anni precedenti del risultato di amministrazione, sono state applicate nell'anno 2025 per la sola quota di competenza dell'anno 2025 e sono rimaste vincolate nel risultato di amministrazione per l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto delle quote già svincolate 2024 e 2025;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, non ha provveduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 è stato completato il piano di riassetto e razionalizzazione delle società partecipate e mantenute le sole partecipazioni 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, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento all'art. 20, co. 4, TUSP.

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

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

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



CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2025.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2025 sono così riassumibili:

VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO	2024	2025
Immobilizzazioni immateriali	10.411,57	12.818,19
Immobilizzazioni materiali	26.347.698,22	27.916.468,63
Immobilizzazioni finanziarie	1.743.575,18	1.895.975,18
Rimanenze	0	0
Crediti	4.461.448,53	1.103.866,04
Attività finanziarie non immobilizzate	0	0
Disponibilità liquide	2.599.839,26	4.692.020,08
Ratei e risconti attivi	9.855,55	9.753,89
Totale	35.172.828,31	35.630.902,01

VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO	2024	2025
Patrimonio netto	27.570.805,07	29.220.142,62
fondo rischi e oneri	98.597,50	46.497,50
trattamento fine rapporto	2.334,50	6.336,50
Debiti	3.925.107,14	3.060.351,22
Ratei e risconti passivi	3.575.984,10	3.297.574,17
Totale	35.172.828,31	35.630.902,01

Non si rilevano sostanziali differenze rispetto all'esercizio precedente.

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

Crediti dello Stato Patrimoniale	+	1.103.866,04
Fondo svalutazione crediti	+	466.514,76
Saldo Crediti IVA al 31/12	-	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	0,00



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	3.245,04
Altri crediti non correlati a residui	-	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	1.567.135,76

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

Debiti	+	3.060.351,22
Debiti da finanziamento	-	476.461,62
Saldo IVA (se a debito)	-	0,00
Residui titolo IV + interessi mutui + residui titolo V anticipazioni	+	0,00
Impegni pluriennali che costituiscono debiti	-	0,00
altri residui non connessi a debiti	+	0,00
RESIDUI PASSIVI	=	2.583.889,60

Patrimonio netto

L'organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio come segue, tenuto conto della nuova rappresentazione disposta dal DM 1° settembre 2021:

Patrimonio netto al 31/12/2025	29.220.142,62
Fondo di dotazione	957.261,08
Riserve di cui:	22.203.850,92
<i>da capitale</i>	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	977.765,20
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.226.085,72
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00
Risultato economico dell'esercizio	1.899.753,64
Risultati economici di esercizi precedenti	7.028.913,03
Riserve negative per beni indisponibili	-2.869.636,05



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

CONTO ECONOMICO	2025
RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	1.357.785,57
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA ATTIVITA' FINANZIARIA	-29.500,39
RETTIFICHE di attività finanziarie	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	695.623,53
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.976.074,35
IMPOSTE	76.320,71
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.899.753,64

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'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 n. 48 di Arconet.

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da:

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

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



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.

Il Revisore Unico

Rag. Mariarosa Nodari



