

Comune di PRAMOLLO
Città Metropolitana di Torino
Il Revisore dei Conti

Verbale n. 25 del 10/04/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

presenta

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

Pramollo, lì 10/04/2026

Il Revisore dei Conti

GIORGIO VILLA

Introduzione

Il sottoscritto Giorgio Villa **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 39 del 20/12/2024;

ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 14 del 30/03/2026, 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) Situazione patrimoniale semplificata (ente con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti)

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

visto il bilancio di previsione 2025/27 e le relative delibere di variazioni;

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. 17 del 05/09/2018;

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;

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

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 16/04/2025 avente ad oggetto: "Ratifica deliberazione di Giunta Comunale n. 10 in data 03.03.2025 – avente ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione 2025-2027" sulla quale è stato rilasciato proprio parere con verbale n. 7-2025;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 16/04/2025 avente ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione 2025-2027 per concorso alla finanza pubblica" sulla quale è stato rilasciato proprio parere con verbale n. 8-2025;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 29/05/2025 avente ad oggetto: "Ratifica della deliberazione della Giunta Comunale del 12/05/2025 n. 25 avente ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione 2025-2027 – finanziamento lavori di somma urgenza assunta ai sensi dell'art. 175 comma 4 D.Lgs. 267/2000" sulla quale è stato rilasciato proprio parere con verbale n. 12-2025;

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 14/07/2025 avente ad oggetto: “Variazione per applicazione dell'avanzo assestamento di bilancio” sulla quale è stato rilasciato proprio parere con verbale n. 14-2025;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 del 10/11/2025 avente ad oggetto: “Ratifica deliberazione di Giunta Comunale del 15.09.2025 n. 40 avente ad oggetto “Variazione al bilancio di previsione 2025-2027” sulla quale è stato rilasciato proprio parere con verbale n. 17-2025;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 17/12/2025 avente ad oggetto: “Ratifica deliberazione di Giunta Comunale del 10.11.2025 n. 52 avente ad oggetto “Variazione al bilancio di previsione 2025-2027” sulla quale è stato rilasciato proprio parere con verbale n. 18-2025;

le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall’Organo di revisione 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.

Verifiche preliminari

L’Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell’art.156, comma 2, del TUEL, di n. 216 abitanti.

L’Ente **non è in dissesto**;

L’Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa all’Unione Montana Valli Chisone e Germanasca;

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

L’Organo di revisione ha verificato che:

- l’Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l’Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità “*approvato dalla Giunta*”;
- l’Ente **ha** dato attuazione all’obbligo di pubblicazione sul sito dell’amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di

controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;

- l'Ente **non ha in essere** contratti di partenariato pubblico-privato.

- il Comune è stato colpito da eventi alluvionali nei giorni 16 e 17 aprile che hanno causato frane sul territorio comunale, a seguito delle quali si è reso necessario procedere all'affidamento di lavori in somma urgenza. In particolare, sono stati adottati i seguenti atti:

a) Deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 12/05/2025 avente ad oggetto: "Approvazione interventi per lavori di somma urgenza di ripristino viabilità secondaria che consente l'accesso alle borgate isolate dal limitrofo comune di Perrero tramite il Colle Azzarà. Approvazione del verbale di somma urgenza e relativa perizia. Proposta al Consiglio Comunale di riconoscimento della spesa ai sensi degli artt. 191 comma 3 e 194, comma 1, lettera e del D.Lgs. 267 del 2000 e s.m. e i." - ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 14 del 29/05/2025.

b) Deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 12/05/2025 avente ad oggetto: "Approvazione del verbale di somma urgenza e relativa perizia relativamente a sopralluoghi e report per la predisposizione dei rapporti di segnalazione degli interventi urgenza e assistenza tecnica al sopralluogo di CMTO presso la frana sulla S.P. N. 168" - ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 15 del 29/12/2025.

sulle sopra richiamate deliberazioni è stato espresso proprio parere con verbale n. 12/2025 e **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL.

- nel corso dell'esercizio 2025, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30 gennaio, 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.

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

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;

- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025).

- l'Ente **rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A, relativamente agli obiettivi di servizio per Asili Nido.

- 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;

Conto del bilancio

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **risultato positivo** di euro 70.681,58.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel prospetto del risultato di amministrazione non vi sono residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari e non riversati sul conto di tesoreria.

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)	€ 59.351,35	€ 61.734,49	€ 70.681,58
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 15.594,48	€ 18.707,09	€ 21.571,49
Parte vincolata (C)	€ 6.820,68	€ 6.820,68	€ 5.772,08
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.898,98	€ 15.044,19	€ 2.493,72
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 35.037,21	€ 21.162,53	€ 40.844,29

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

- vincolato;

- destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	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	1.048,60		0,00	0,00	1.048,60	1.048,60
Utilizzo parte destinata agli investimenti											15.044,19	15.044,19
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.048,60	0,00	0,00	0,00	1.048,60	15.044,19
Totale delle parti non utilizzate	21.162,53	16.104,69	0,00	2.602,40	18.707,09	4.211,07	1.561,01	0,00	0,00	5.772,08	0,00	45.641,70
Totali	21.162,53	16.104,69	0,00	2.602,40	18.707,09	4.211,07	2.609,61	0,00	0,00	6.820,68	15.044,19	61.734,49

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.

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*	-€ 142.109,36
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 163.695,30
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.970,00
SALDO FPV	€ 157.725,30
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.898,04
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 11.342,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.775,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 6.668,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 142.109,36
SALDO FPV	€ 157.725,30

SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	6.668,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	16.092,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	45.641,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€	70.681,58

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		25.414,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.783,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		22.631,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	81,40
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		22.550,53
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		6.293,80
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		6.293,80
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ' (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		6.293,80
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		31.708,73
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.783,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		28.925,73
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		81,40
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		28.844,33

2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un saldo non negativo tra le

entrate e le spese di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. (obiettivo di finanza pubblica di cui all'art. 1, co. 785, legge n. 207/2024).

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

- W1 (risultato di competenza): € 31.708,73
- W2 (equilibrio di bilancio): € 28.925,73
- W3 (equilibrio complessivo): € 28.844,33

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato al piano dei conti U.1.04.01.01.020 i contributi alla finanza pubblica per il 2025 richiesti dall'art. 1, co. 853 della legge n. 178/2020 e dall'art. 1, co. 535 della legge n. 213/2023; l'importo accantonato per l'anno 2025 è pari ad euro 983,00.

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

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

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
2. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. 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;
5. 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	€ 6.841,43	€ 5.970,00
FPV di parte capitale	€ 156.853,87	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 6.814,72	€ 6.841,43	€ 5.970,00
- 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 *	€ 6.814,72	€ 6.841,43	€ 5.970,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo (€)
Salario accessorio e premiante	5.970,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Altro (**)	-
Totale FPV 2025 spesa corrente	€ 5.970,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche

perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 288.817,51	€ 156.853,87	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 288.817,51	€ 156.853,87	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 13 del 30/03/2026, sulla quale il sottoscritto revisore ha formulato proprio parere con verbale n. 22/2026.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui attivi e passivi con anzianità superiore ai 5 anni.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 13 del 30/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Finali	Variazioni
Residui attivi	€ 208.765,35	€ 276.501,98	€ 67.736,63
Residui passivi	€ 215.347,36	€ 358.663,71	€ 143.316,35

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 11.342,44	€ 2.624,54
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,33	€ 0,06
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 151,28
MINORI RESIDUI	€ 11.342,77	€ 2.775,88

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 attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

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:

Esercizi	2022	2023	2024	2025	Totali
----------	------	------	------	------	--------

	precedenti					
Titolo I	€ -	€ 1.148,03	€ 1.871,39	€ 13.168,60	€ 34.698,53	€ 50.886,55
Titolo II	€ -	€ -	€ 2.163,30	€ 204,00	€ 24.554,72	€ 26.922,02
Titolo III	€ -	€ -	€ 1.794,55	€ 18.932,39	€ 20.165,32	€ 40.892,26
Titolo IV	€ 20.505,70			€ 571,15	€132.922,33	€153.999,18
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -					€ -
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ -		€ 1.590,00	€ 871,60	€ 1.340,37	€ 3.801,97
Totali	€ 20.505,70	€ 1.148,03	€ 7.419,24	€ 33.747,74	€213.681,27	€ 276.501,98

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 1.234,40	€ 3.054,69	€ 868,96	€ 4.558,00	€ 73.856,23	€ 83.572,28
Titolo II	€ 47.380,33	€ 2.295,84	€ 2.527,87	€ 8.693,42	€175.929,20	€236.826,66
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -					€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ 783,40	€ 8.603,13	€10.084,40	€ 7.853,71	€ 10.940,13	€ 38.264,77
Totali	€49.398,13	€13.953,66	€13.481,23	€21.105,13	€260.725,56	€358.663,71

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	3.996,41	3.589,43	2.594,96	798,59	300,00	530,00	338,38	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	3.589,43	2.594,96	798,59	306,88	530,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	100,00	102,29	100,00		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	5.798,40	11.900,71	9.513,27	10.324,48	11.181,72	16.679,46	22.395,29	6.611,09
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	11.900,71	7.344,36	6.164,46	6.907,58	8.961,14		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	77,20	59,71	61,78	53,73		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.815,00	1.815,00	2.950,00	2.150,00	14.070,00	21.625,00	18.625,00	4.941,21
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.815,00	2.950,00	2.150,00	6.120,00	10.900,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	100,00	43,50	50,40		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti (euro 88.212,21).

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 al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€ 158.813,31
- 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)	€ 158.813,31

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	€ 324.052,84	€ 232.011,80	€ 158.813,31
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- ha adottato entro il 28/2/2025 (Deliberazione di Giunta Comunale n. 9 del 24/02/2025) il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 Dl.155/2024;

- **ha** aggiornato il piano durante l'esercizio 2025 con i seguenti atti:

- a) Determinazione n. 57/2025 Aggiornamento al 1° Trimestre 2025;
- b) Determinazione n. 121/2025 Aggiornamento al 2° Trimestre 2025;
- c) Determinazione n. 159/2025 Aggiornamento al 3° Trimestre 2025;
- d) Determinazione n. 11/2026 Aggiornamento al 4° Trimestre 2025.

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha avuto** incassi o pagamenti nell'anno 2025 che hanno comportato una giacenza di cassa vincolata al termine dell'esercizio.

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

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

Tempestività pagamenti

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali;

- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- con deliberazione n. 10 del 19/02/2026, la Giunta Comunale ha preso atto delle risultanze della Piattaforma Crediti Commerciali al 31/12/2025, che riporta i seguenti dati:

- a) stock del debito al 31/12/2025: euro ZERO;
- b) fatture pervenute nel 2025: euro 279.069,70;
- c) tempo medio ponderato di ritardo: - 18,52 giorni;

l'Ente, pertanto, non è soggetto all'obbligo di accantonamento al Fondo garanzia debiti commerciali.

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 livello di analisi sui capitoli;

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 12.266,54.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

- 1) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono società controllate/partecipate dall'Ente per le quali è stato richiesto il ripiano di perdite da parte del Comune.

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 17/12/2025 è stata approvata la revisione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Pramollo, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 75/2016.

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

Fondo contenzioso

L'Ente non ha effettuato accantonamenti al fondo contenzioso nel presente rendiconto.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.656,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.800,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.456,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Si rimanda alla sezione "Tempestività pagamenti" circa l'esonero dall'obbligo di accantonamento al Fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** concorso agli obiettivi di finanza pubblici 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 (euro 983,00).

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.

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali (pari ad euro 1.173,32) **sono** congrue.

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 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	198.500,00	199.600,00	201.342,93	101,43	100,87
Titolo 2	31.594,00	32.094,00	29.492,98	93,35	91,90
Titolo 3	77.770,00	94.662,00	75.234,56	96,74	79,48
Titolo 4	338.709,29	559.132,09	266.845,21	78,78	47,72
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	646.573,29	885.488,09	572.915,68	88,61	64,70

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	208.780,00	215.719,02	213.829,51	102,42	99,12
Titolo 2	25.236,00	26.236,00	23.893,84	94,68	91,07
Titolo 3	66.425,00	88.506,00	75.283,73	113,34	85,06
Titolo 4	197.500,00	476.265,93	371.131,76	187,91	77,93
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE	497.941,00	806.726,95	684.138,84	137,39	84,80
---------------	-------------------	-------------------	-------------------	---------------	--------------

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	217.225,97	227.598,25	226.892,61	104,45	99,69
Titolo 2	25.085,00	35.552,00	34.903,07	139,14	98,17
Titolo 3	74.350,00	88.546,00	78.829,92	106,03	89,03
Titolo 4	113.500,00	267.390,60	198.012,53	174,46	74,05
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	430.160,97	619.086,85	538.638,13	125,22	87,01

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	
Sanzioni per violazioni codice della strada		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025, pari ad euro 84.912,12, sono rimaste stabili rispetto a quelle dell'esercizio 2024 (euro 83.728,23).

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

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono state pari ad euro 51.872,33; con deliberazione n. 11 del 16/04/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il PEF TARI e le tariffe per l'anno 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'accertamento della componente perequativa è stato effettuato secondo il criterio della competenza finanziaria potenziata, rilevando il credito nell'esercizio di maturazione, in coerenza con i principi contabili applicati (Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente, con riferimento alla correlata obbligazione potenziale di riversamento alla CSEA nell'esercizio successivo ("anno a+1"), ha provveduto ad accantonare l'importo corrispondente nella riga B del risultato di amministrazione.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	€ 1.677,36	€ 10.907,79	€ 532,00
Riscossione	€ 1.677,36	€ 10.907,79	€ 532,00

I proventi da oneri di urbanizzazione hanno finanziato per intero spesa investimenti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non previste.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono state:

Euro 1.200,00 per fitti di fabbricati;

Euro 13.191,00 per fitti fondi rustici.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2025
			Esercizio 2025	2025
Recupero evasione IMU	€ 5.411,20	€ 5.590,05	€ -	€ -
TOTALE	€ 5.411,20	€ 5.590,05	€ -	€ -

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

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

Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	295.092,00	319.903,05	282.644,07	95,78	88,35
Titolo 2	345.139,29	1.123.352,59	829.577,32	240,36	73,85
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	640.231,29	1.443.255,64	1.112.221,39	173,72	77,06

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	293.499,00	330.208,74	299.929,86	102,19	90,83
Titolo 2	198.100,00	793.733,44	676.622,16	341,56	85,25
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	491.599,00	1.123.942,18	976.552,02	198,65	86,89

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	311.660,97	354.586,28	323.100,70	103,67	91,12
Titolo 2	118.500,00	444.288,66	363.616,79	306,85	81,84
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	430.160,97	798.874,94	686.717,49	159,64	85,96

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione

101	redditi da lavoro dipendente	€ 72.202,60	€ 73.905,48	1.702,88
102	imposte e tasse a carico ente	€ 7.164,72	€ 7.098,36	-66,36
103	acquisto beni e servizi	€ 159.285,21	€ 168.237,73	8.952,52
104	trasferimenti correnti	€ 46.252,23	€ 59.875,58	13.623,35
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 0,82	€ -	-0,82
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 8.182,85	€ 8.013,55	-169,30
TOTALE		€ 293.088,43	€ 317.130,70	24.042,27

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

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** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2025
Spese macro aggregato 101	€ 68.780,35	€ 73.905,48
Spese macro aggregato 103		
Irap macro aggregato 102	€ 4.563,53	€ 6.075,34
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare CONVENZIONE SEGRETERIA		€ 10.000,00
Altre spese: da specificare.....		

Totale spese di personale (A)	€ 73.343,88	€ 89.980,82
(-) Componenti escluse (B)		€ 17.760,80
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 73.343,88	€ 72.220,02

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 per il personale del comparto.

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

Spese in c/capitale

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

Macro aggregati - 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	€ 502.927,96	€ 363.616,79	-139.311,17
203	Contributi agli investimenti	€ 16.840,33	€ -	-16.840,33
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 519.768,29	€ 363.616,79	-156.151,50

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Ente nel corso del 2025 ha provveduto all'affidamento di lavori in somma urgenza, come riportato nella sezione "verifiche preliminari"; al finanziamento dei sopra richiamati lavori si è provveduto con variazione al bilancio di previsione 2025/2027 ratificata dal Consiglio Comunale con Deliberazione n. 16 del 29/05/2025.

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

Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto;
- non vi sono mutui in essere alla data del 31/12/2025.

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

La Nota Informativa al Rendiconto 2025 riporta che l'Ente, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 13/11/2018 ha attivato la garanzia sussidiaria prevista dall'art. 60 bis, comma 6, del Regolamento Comunale di Contabilità, a garanzia del prestito di € 535.952,32 richiesto a cura dell'Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per finanziare il debito fuori bilancio riconosciuto dall'Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca per la quota da garantire da parte del Comune di Pramollo di € 28.397,95.

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

L'Ente non ha mutui in essere al 31/12/2025 e, pertanto, risulta **rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL .

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 201.342,93	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 29.492,98	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 75.234,56	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 306.070,47	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 30.607,05	

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)	€ -	
(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)	€ 30.607,05	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		0,00

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 4,98	€ 0,82	€ -
Quota capitale	€ 6.342,00	€ 6.323,13	€ -
Totale fine anno	€ 6.346,98	€ 6.323,95	€ -

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

Strumenti di finanza derivata

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

Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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'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.

Per completezza d'informazione, si riporta che nell'ambito della riorganizzazione del servizio idrico integrato per il territorio del Pinerolese, il Consiglio Comunale ha approvato con propria deliberazione n. 6/2025 l'autorizzazione alla cessione del ramo di azienda da ACEA Pinerolese industriale SPA al gestore unico SMAT S.p.A., sulla precitata deliberazione il sottoscritto revisore ha formulato proprio parere con verbale n. 2/2025.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP (Deliberazione di Consiglio Comunale n. 37/2025).

L'Ente ha una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e, pertanto, non è tenuto alla redazione della relazione della verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

Contabilità economico-patrimoniale

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

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.434.471,20	4.391.653,60	42.817,60
C) ATTIVO CIRCOLANTE	433.909,13	435.222,63	-1.313,50
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.868.380,33	4.826.876,23	41.504,10
A) PATRIMONIO NETTO	4.500.411,67	4.608.926,47	-108.514,80
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	9.304,95	2.602,40	6.702,55
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	358.663,71	215.347,36	143.316,35
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.868.380,33	4.826.876,23	41.504,10
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Il totale crediti da situazione patrimoniale concilia con il totale dei residui attivi al 31/12/2025 come da tabella sotto riportata:

Crediti dello stato patrimoniale +	€	265.968,44
Fondo crediti dubbia esigibilità +	€	12.266,54
Altri crediti non correlati a residui -	€	1.733,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +		
RESIDUI ATTIVI =	€	276.501,98
	€	276.501,98

Il totale debiti da situazione patrimoniale, pari ad euro 358.663,71, è uguale al totale dei residui passivi al 31/12/2025 (l'Ente non ha debiti derivanti da mutui passivi).

PNRR e PNC

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** destinato le eventuali risorse ricevute in eccedenza secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione centrale titolare della relativa misura.

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) la situazione patrimoniale semplificata

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

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

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) la situazione patrimoniale semplificata

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

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Non ricorre la fattispecie.

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 dei Conti

Giorgio Villa

