

**COMUNE DI LISSONE**  
*Provincia di Monza e della Brianza (MB)*

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2025**

L'ORGANO DI REVISIONE

CARLO RAMPINI (PRESIDENTE)

GIOVANNA SORESINA

EMANUELE TOMASONI

# L'Organo di revisione

Verbale n. 42 del 13/04/2026

## 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 Lissone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lissone, 13.04.2026

L' ORGANO DI REVISIONE

CARLO RAMPINI (PRESIDENTE)

GIOVANNA SORESINA

EMANUELE TOMASONI

---

## 1. Introduzione

**I sottoscritti revisori / revisore nominati** con delibera dell'Organo consiliare n. 64 del 23.07.2024

◆ ricevuta in data 08.04.2026 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, successivamente approvato senza modifiche, con delibera della Giunta comunale n. 75 del 10/04/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

### 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 dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio
- ◆ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:
  - ✓ la deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 06.05.2025 ad oggetto: "Approvazione variazione al bilancio di previsione 2025-2027 ai sensi dell'art 175 comma 3 del d.lgs 267/2000;
  - ✓ la determina del settore finanze e bilancio n.493 del 23.05.2025 ad oggetto: variazione al bilancio di previsione 2025/2027: variazioni compensative del piano esecutivo di gestione fra capitoli di spesa del medesimo macroaggregato ai sensi dell'art.175 c.5 quater lett. a) – e applicazione quota avanzo vincolato 2024 ai sensi del medesimo articolo e comma, lettera c) del d.lgs. 267/2000;
  - ✓ la deliberazione di giunta comunale n. 93 del 04.06.2025 ad oggetto: Variazione di cassa bilancio 2025-2027;
  - ✓ la deliberazione di giunta comunale n. 104 del 18.06.2025, con la quale, in via d'urgenza ed ai sensi degli articoli 42, comma 4, e 175, comma 4, del decreto legislativo

- 18 agosto 2000 n. 267, è stata approvata una variazione al bilancio di previsione finanziario 2025-2027 ratificata con atto di consiglio comunale n. 69 del 29.07.2025;
- ✓ la deliberazione di consiglio comunale n. 70 del 29.07.2025 ad oggetto: “Aprovazione variazione assestamento generale e salvaguardia degli equilibri al bilancio di previsione 2025-2027;
  - ✓ la determina del settore finanze e bilancio n.756 del 06.08.2025 ad oggetto: Bilancio di previsione 2025/2027: variazione compensativa del piano esecutivo di gestione fra capitoli di spesa del medesimo macroaggregato ai sensi dell’art.175 c.5 quater lett. a);
  - ✓ la deliberazione di giunta comunale n. 142 del 03.09.2025, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale, in via d’urgenza ed ai sensi degli articoli 42, comma 4, e 175, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, è stata approvata una variazione al bilancio di previsione finanziario 2025-2027 ratificata successivamente in consiglio comunale.
  - ✓ la determina del settore finanze e bilancio n.1081 del 31.10.2025 ad oggetto: vVriazione al bilancio di previsione 2025/2027: variazioni compensative del piano esecutivo di gestione fra capitoli di spesa del medesimo macroaggregato ai sensi dell’art.175 c.5 quater lett. a) – e applicazione quota avanzo vincolato 2024 ai sensi del medesimo articolo e comma, lettera c) del d.lgs. 267/2000;
  - ✓ la deliberazione di giunta comunale n. 183 del 05.11.2025, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale, in via d’urgenza ed ai sensi degli articoli 42, comma 4, e 175, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, è stata approvata una variazione al bilancio di previsione finanziario 2025-2027;
  - ✓ la deliberazione di consiglio comunale n. 124 del 26.11.2025 ad oggetto: “Aprovazione variazione al bilancio di previsione 2025-2027;
  - ✓ la deliberazione di giunta comunale n. 226 del 17.12.2025, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale, è stato effettuato un prelevamento dal fondo di riserva di competenza e di cassa artt. 166 e 176 del tuel -esercizio 2025
  - ✓ la determina del settore finanze e bilancio n.1495 del 30.12.2025 ad oggetto: Applicazione quota del risultato di amministrazione vincolato del rendiconto 2024 al bilancio di previsione per l’esercizio 2025 ai sensi dell’art. 175 comma 5 quater d.lgs. 18 agosto 2000 lettera c)
  - ✓ la determina del settore finanze e bilancio n.1526 del 31.12.2025 ad oggetto: variazione di esigibilità e variazione al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. b), d.lgs. n. 267/2000) e reimputazione e/u bilancio 2025-2027

	<b>Anno 2025</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 13
<b>di cui variazioni di Consiglio</b>	n. 3
<b>di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel</b>	n. 3
<b>di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel</b>	n. 1
<b>di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel</b>	1

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 3
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

### RIPORTANO

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

#### 1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 47.147 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente non **ha in corso** una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni: Consorzio del parco Grugnotorto villoresi e brianza centrale (Grubria)

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 **ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente.

- 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** 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 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 **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A nel 2025 ha trasmesso apposito cronoprogramma recante le misure intraprese nell'ambito della rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità anni precedenti.

- 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;

---

## 2. Conto del bilancio

### 2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo** di euro 19.812.077,69

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 21.511.712,34	€ 21.647.842,02	€ 19.812.077,69
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 12.067.441,66	€ 11.965.740,21	€ 12.703.185,74
Parte vincolata (C)	€ 4.448.622,60	€ 4.085.686,35	€ 2.435.260,38
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.754.651,77	€ 195.176,58	€ 458.608,45
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.240.996,31	€ 5.401.238,88	€ 4.215.023,12

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Avanzo applicato all'esercizio 2025 per un totale di euro 6.463.976,58 così dettagliato:

- Quote accantonate Euro 86.293,58
- Quote vincolate Euro 2.248.094,89 ( di cui 394.740,75 corrente e 1.853.354,14 capitale)
- Quote destinate agli investimenti Euro 195.176,58
- Quote disponibili applicate alla parte capitale Euro 3.934.411,53

AVANZO VINCOLATO CORRENTE	394.740,75 €
AVANZO VINCOLATO CONTO CAPITALE	1.853.354,14 €
AVANZO FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	195.176,58 €
AVANZO DISPONIBILE CORRENTE	0,00 €
AVANZO DISPONIBILE CAPITALE	3.934.411,53 €
AVANZO ACCANTONATO CORR	30.619,53 €
AVANZO ACCANTONATO CAP	55.674,05 €
totale applicato bilancio di previsione	6.463.976,58 €

corrente	425.360,28 €
capitale	6.038.616,30 €
	6.463.976,58 €

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2025</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-1.348.149,59 €
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	8.832.083,02 €
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	9.301.473,43 €
<b>SALDO FPV</b>	-469.390,41 €
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	675.350,81 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	657.126,48 €
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-18.224,33 €
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-1.348.149,59 €</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-469.390,41 €</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-18.224,33 €</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	6.463.976,58 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	15.183.865,44 €
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>	<b>19.812.077,69 €</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.788.539,72</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.232.529,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	194.047,06
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.361.963,13</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-457.390,42
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>€ 2.819.353,55</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>857.896,86</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	48.600,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	352.718,89
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>€ 456.577,97</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>€ 456.577,97</b>
<b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		<b>0</b>
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
<b>VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		<b>0</b>
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>	(-)	<b>0</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>€ 4.646.436,58</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		1.281.129,53
Risorse vincolate nel bilancio		546.765,95
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.818.541,10</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-457.390,42
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>3.275.931,52</b>

## 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): € 4.646.436,58
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.818.541,10
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.275.931,52

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

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

Il riaccertamento ordinario dei residui, cui si rinvia, ha evidenziato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 369.361,72	€ 306.797,10
FPV di parte capitale	€ 8.462.721,30	€ 8.994.676,33
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 465.720,50	€ 369.361,72	€ 306.797,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 84.356,03	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 381.364,47	€ 369.361,72	€ 306.797,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;  
(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	264.237,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	42.560,10
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>	<b>306.797,10</b>
** specificare	

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

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

- non si sono registrate anticipazioni di fondi PNRR per spese di investimento
- nell'avanzo vincolato non sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 8.240.753,36	€ 8.462.721,30	€ 8.994.676,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 82.724,20	€ 4.088.633,50	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 8.158.029,16	€ 4.374.087,80	€ 8.994.676,33
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Non è stato alimentato il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

## 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. 59 del 18.03.2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 41 del 18.03.2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 59 del 18.03.2026 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 15.109.071,24	€ 5.144.872,98	€ 9.288.847,45	-€ 675.350,81
Residui passivi	€ 9.055.977,85	€ 6.829.224,30	€ 1.569.627,07	-€ 657.126,48

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 664.029,34	€ 263.773,72
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 50.902,97
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 340.610,20
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 7.296,98	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 4.024,49	€ 1.839,59
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 675.350,81	€ 657.126,48

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebita 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 motivato indicando le procedure seguite e 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:

VETUSTA' DEI RESIDUI						
Analisi residui attivi al 31.12.2025						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 1.960.710,33	€ 674.055,78	€ 1.544.399,44	€ 1.172.856,92	€ 2.612.451,24	€ 7.964.473,71
<b>Titolo II</b>	€ 4.500,00	€ -	€ 600,00	€ 126.667,14	€ 871.660,19	€ 1.003.427,33
<b>Titolo III</b>	€ 317.284,97	€ 501.016,74	€ 991.635,93	€ 1.111.088,02	€ 1.994.635,46	€ 4.915.661,12
<b>Titolo IV</b>	€ 136.311,22	€ -	€ 515.000,00	€ 208.336,17	€ 1.489.957,99	€ 2.349.605,38
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VI</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 15.000,00	€ 422,50	€ 2.827,19	€ 6.135,10	€ 3.041,24	€ 27.426,03
<b>Totali</b>	€ 2.433.806,52	€ 1.175.495,02	€ 3.054.462,56	€ 2.625.083,35	€ 6.971.746,12	€ 16.260.593,57

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo I</b>	€ 27.157,48	€ 59.634,14	€ 54.241,95	€ 607.098,60	€ 5.104.242,76	€ <b>5.852.374,93</b>
<b>Titolo II</b>	€ 220.995,17	€ 46.861,74	€ 164.014,55	€ 280.590,30	€ 1.233.842,59	€ <b>1.946.304,35</b>
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 84.722,66	€ 2.148,00	€ 7.547,02	€ 14.615,46	€ 488.473,74	€ <b>597.506,88</b>
<b>Totali</b>	€ <b>332.875,31</b>	€ <b>108.643,88</b>	€ <b>225.803,52</b>	€ <b>902.304,36</b>	€ <b>6.826.559,09</b>	€ <b>8.396.186,16</b>

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 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	582.288,56	500.166,85	899.829,23	1.556.833,03	€ 1.817.591,67	€ 2.172.051,94	€ 1.603.544,69
	Riscosso c/residui al 31.12	81.189,77	26.609,86	467.448,86	453.515,33	€ 555.115,04		
	Percentuale di riscossione	13,94%	5,32%	51,95%	29,13%	30,54%		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	€ 6.659.198,02	€ 4.721.037,24	€ 5.545.452,95	€ 4.998.279,89	€ 5.581.398,04	€ 5.754.505,12	€ 4.556.417,15
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.949.482,67	€ 828.643,02	€ 1.103.333,01	€ 916.774,81	€ 1.061.141,01		
	Percentuale di riscossione	29,28%	17,55%	19,90%	18,34%	19,01%		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	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		
	Percentuale di riscossione	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
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 1.921.290,37	€ 1.942.372,00	€ 2.248.356,19	€ 2.385.146,58	€ 2.546.646,50	€ 2.962.213,46	€ 2.433.162,14
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 169.889,40	€ 244.757,59	€ 674.638,25	€ 620.656,84	€ 301.095,04		
	Percentuale di riscossione	8,84%	12,60%	30,01%	26,02%	11,82%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	258075,26	307809,98	503083,19	456948,59	€ 445.844,37	€ 425.848,19	€ 252.813,66
	Riscosso c/residui al 31.12	70738,90	77413,36	230320,80	221492,92	€ 164.666,63		
	Percentuale di riscossione	27,41%	25,15%	45,78%	48,47%	36,93%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	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		
	Percentuale di riscossione	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
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

---

### 3. Gestione finanziaria

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

#### 3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	21.249.143,71
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	21.249.143,71
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	21.235.842,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	21.249.143,71

Come certificato dal tesoriere l'importo di **13.300,90** rappresentano il saldo tra "pagamenti riscossioni effettuati dal tesoriere e non ancora contabilizzate nella contabilità speciale e versamenti in contabilità speciale non ancora registrati dal Tesoriere

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
€ 24.037.820,92	€ 24.426.831,65	€ 21.249.143,71
€ 73.199,41	€ 73.199,41	€ 73.199,41

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

- **ha** adottato entro il 28/2/2025 il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 DI.155/2024;

- **ha** aggiornato il piano durante l'esercizio 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 ha preso atto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025 sulla cassa vincolata e adotterà i provvedimenti più idonei alla rappresentazione della stessa.

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

### 3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **ha** indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

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.

- 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, in particolare, come riscontrabile dall'attestazione allegata ITP:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -13,66
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 16,84
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -13,91

- che l'ente **non versa** in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018 (non ha provveduto a pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ovvero ad alimentare la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture).

### 3.3. Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (*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 9.052.139,13

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

- 1) 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, per euro 214.384,42 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 nella relazione al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) 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;
- 6) l'ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali non ha provveduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha

dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

### **3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate**

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

### **3.3.3. Fondo anticipazione liquidità**

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

## **3.4. Fondi spese e rischi futuri**

### **3.4.1. Fondo contenzioso**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 2.655.000,00, 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.

Il Collegio prende atto che vengono mantenute le quote del 2024 determinate principalmente dalla probabile sfavorevole sentenza relativa ad una controversia collegata ad una procedura fallimentare a cui si aggiungono le quote del 2025 ordinariamente accantonate in bilancio nonché le quote svincolate per sentenze conclusesi favorevolmente per l'Ente.

Con propria nota del 31/03/2026 il funzionario responsabile dell'Unità Servizi legali Avv. Valeria Raimondi attesta che tale accantonamento allo stato attuale appare congruo rispetto ai contenziosi attualmente pendenti. Il Collegio raccomanda comunque di monitorare il contenzioso in essere e se del caso adeguare il relativo stanziamento.

### **3.4.2. Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 12.290,83
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.241,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 17.531,83</b>

Le quote accantonate **risultano** congrue.

### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 4.569,22

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2024);
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -13,91 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

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 e ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 a zero in quanto non ricorrono i presupposti per l'accantonamento come indicato nella delibera di GC n. 24 del 04.02.2026.

### 3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento al Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025, che per il 2025 è pari a euro 77.741,00.

- **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 **sono** congrue.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 552.778,58 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023-2024 (riferiti al rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) ed alla quota del 2025.

Si fa presente che dell'importo accantonato la quota di 417.020 euro è stata applicata al bilancio di previsione "in anticipo", nel rispetto di quanto prescritto dai principi contabili, al fine di adempiere all'obbligo di erogare gli emolumenti pregressi ai dipendenti comunali.

L'Ente ha inoltre accantonato degli importi a titolo di incentivi legali da erogare all'ufficio legale dell'Ente, per euro 38.589,32, man mano che le quote accertate vengono rimosse effettivamente; euro 178.872,88 a titolo di componenti perequative da erogare a CSEA e ai beneficiari del bonus sociale TARI; euro 81.933 per eventuali richieste di rimborso di contributi previdenziali da parte degli amministratori lavoratori autonomi (in carica o meno) ai sensi dell'art. 86 del TUEL.

## **3.5. Analisi delle entrate e delle spese**

### **3.5.1. Entrate**

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	25.337.028,00	25.133.493,21	25.003.686,18	98,68	99,48
<b>Titolo 2</b>	2.785.470,00	4.025.631,97	3.495.714,26	125,50	86,84
<b>Titolo 3</b>	7.877.497,00	8.766.397,33	8.600.051,36	109,17	98,10
<b>Titolo 4</b>	8.588.997,40	8.028.576,46	4.246.142,20	49,44	52,89
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>44.588.992,40</b>	<b>45.954.098,97</b>	<b>41.345.594,00</b>	<b>92,73</b>	<b>89,97</b>

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	26.043.418,00	25.412.456,00	25.453.703,38	97,74	100,16
<b>Titolo 2</b>	2.699.311,20	3.024.864,67	3.284.849,84	121,69	108,59
<b>Titolo 3</b>	8.566.917,87	8.660.409,56	8.853.122,32	103,34	102,23
<b>Titolo 4</b>	8.662.954,34	7.539.264,34	2.816.714,28	32,51	37,36
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>45.972.601,41</b>	<b>44.636.994,57</b>	<b>40.408.389,82</b>	<b>87,90</b>	<b>90,53</b>

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	25.224.318,49	25.224.419,35	25.128.623,85	99,62	99,62
<b>Titolo 2</b>	3.045.177,30	3.288.020,19	3.088.704,16	101,43	93,94
<b>Titolo 3</b>	8.479.335,00	9.210.757,30	9.150.792,83	107,92	99,35
<b>Titolo 4</b>	8.941.589,57	5.855.637,74	4.542.957,44	50,81	77,58
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>45.690.420,36</b>	<b>43.578.834,58</b>	<b>41.911.078,28</b>	<b>91,73</b>	<b>96,17</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

### **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	€ 2.534.936,87	€ 2.133.240,11	€ 2.012.584,27
Riscossione	€ 2.534.632,77	€ 2.057.348,03	€ 1.974.362,08

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2023	€ 1.500.000,00	34.268.074,15 €	4,38%
2024	€ 1.500.000,00	35.517.680,53 €	4,22%
2025	€ 1.500.000,00	35.456.804,41 €	4,23%

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 1.638.785,28	€ 1.745.468,19	€ 1.774.495,69
riscossione	€ 722.165,34	€ 839.857,79	€ 989.689,69
%riscossione	44,07	48,12	55,77
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2025</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.774.495,69
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 639.517,73
entrata netta	€ 1.134.977,96
destinazione a spesa vincolata	€ 567.488,98
% per spesa vincolata	50,00%

Non si registrano proventi relativi al comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992.

## **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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni</b>
Recupero evasione IMU	€ 1.734.583,28	€ 650.114,97
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 1.734.583,28	€ 650.114,97

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 dedicato dell'Ente locale.

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 1.817.591,67	
Residui riscossi nel 2025	€ 555.115,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 174.893,00	
Residui al 31/12/2025	€ 1.087.583,63	59,84%
Residui della competenza	€ 1.084.468,31	
Residui totali	€ 2.172.051,94	
FCDE al 31/12/2025	€ 1.603.544,69	73,83%

### 3.5.2. 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	38.190.085,93 €	39.907.105,45 €	34.733.794,65 €	90,95	87,04
Titolo 2	20.660.964,61 €	22.179.951,42 €	16.395.740,62 €	79,36	73,92
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>58.851.050,54 €</b>	<b>62.087.056,87 €</b>	<b>51.129.535,27 €</b>	<b>86,88</b>	<b>82,35</b>

  

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	39.249.272,69 €	39.920.509,58 €	35.887.042,25 €	91,43	89,90
Titolo 2	15.393.792,05 €	19.358.980,54 €	12.956.196,49 €	84,17	66,93
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>54.643.064,74 €</b>	<b>59.279.490,12 €</b>	<b>48.843.238,74 €</b>	<b>89,39</b>	<b>82,39</b>

  

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	38.466.606,43 €	39.907.217,23 €	35.763.601,51 €	92,97	89,62
Titolo 2	16.973.841,94 €	18.855.475,30 €	16.684.898,18 €	98,30	88,49
Titolo 3	1.500,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €	100,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>55.441.948,37 €</b>	<b>58.764.192,53 €</b>	<b>52.449.999,69 €</b>	<b>94,60</b>	<b>89,26</b>

## **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	€ 7.641.811,64	€ 7.435.292,09	-206.519,55
102	imposte e tasse a carico ente	€ 493.611,27	€ 487.111,31	-6.499,96
103	acquisto beni e servizi	€ 23.618.609,54	€ 23.624.400,68	5.791,14
104	trasferimenti correnti	€ 3.007.382,21	€ 3.232.829,76	225.447,55
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 146.178,69	€ 120.216,93	-25.961,76
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 58.622,70	€ 27.388,91	-31.233,79
110	altre spese correnti	€ 551.464,48	€ 529.564,73	-21.899,75
<b>TOTALE</b>		<b>€ 35.517.680,53</b>	<b>€ 35.456.804,41</b>	<b>-60.876,12</b>

## **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 verificato (*nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2025*) che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 07.12.2025 (verbale n. 33) il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 7.12.2025 (verbale n. 33) il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

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

	<i>Dirigenti</i>	<i>Funzionari</i>
<i>n. avvocati pubblici</i>	<i>0</i>	<i>1</i>
<i>Importi riportati nei fondi per le risorse decentrate</i>	<i>0</i>	<i>10.000,00</i>

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

	<i>Numero</i>	<i>Spesa</i>
<i>Incarichi di patrocinio legale</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Incarichi di consulenza</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Affidamento di servizi legali</i>	<i>3</i>	<i>30.954,90</i>

### **Spese in c/capitale**

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

<b>Macroaggregati - spesa c/capitale</b>	<b>Rendiconto 2024</b>	<b>Rendiconto 2025</b>	<b>variazione</b>
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 4.258.800,91	€ 7.550.803,34	3.292.002,43
203 Contributi agli investimenti	€ 49.938,11	€ 45.310,18	-4.627,93
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 184.736,17	€ 94.108,33	-90.627,84
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.493.475,19</b>	<b>€ 7.690.221,85</b>	<b>3.196.746,66</b>

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, riportate per la maggior parte nelle determinazioni di impegno di spesa.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 75.074,88 di cui euro 19.400,83 di parte corrente ed euro 55.674,05 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 mediante caricamento sul portale della Corte dei Conti.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 67.940,16	€ 86,00	€ 75.074,88
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 401.000,00	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 468.940,16</b>	<b>€ 86,00</b>	<b>€ 75.074,88</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio mentre sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per complessivi euro 1.189,28

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 dirigenti.

---

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Nel 2025 non ha attivato nuove forme di indebitamento; quelle esistenti sono rappresentate da un'operazione di leasing in costruendo e dalla restituzione di un finanziamento a Finlombarda.

Debito residuo al 31.12.2025:

- LEASING IN COSTRUNEDO: euro 1.566.048,10 al netto di iva e indicizzazione
- FINANZIAMENTO FINLOMBARDA: euro 69.478,08 senza interessi

### 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

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

### 4.2. Strumenti di finanza derivata

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

---

## 5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero con riferimento al "fondone" Covid; risulta in surplus con riferimento ai ristori specifici - buoni alimentari per un importo di euro 10.817, da restituire in 4 rate annuali.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto delle quote annuali già restituite;

- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

---

## 6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

### 6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

L'Ente in ossequio al disposto della deliberazione di C.C. n. 28 del 27/03/2025 avente ad oggetto: APPROVAZIONE PARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI LISSONE ALLA "FONDAZIONE SINERGIA C.E.R." - AVVIO DI UN PERCORSO DI TRANSIZIONE ENERGETICA ATTRAVERSO LA PARTECIPAZIONE AD UNA COMUNITÀ ENERGETICA RINNOVABILE AI SENSI DEL D. LGS. N. 199/2021 E IN ATTUAZIONE DELLA DIRETTIVA (UE) 2018/2001 SULLA PROMOZIONE DELL'USO DELL'ENERGIA DA FONTI RINNOVABILI, ha aderito, come indicato nell'atto costitutivo, alla Fondazione CER con una quota di adesione pari a euro 1.500.

### 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3.

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

L'Ente ha provveduto con proprio provvedimento (deliberazione CC n. 113 del 18/12/2025) all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022 con deliberazione GC n. 214 del 10.12.2025.

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.

#### **6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## 7. Contabilità economico-patrimoniale

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione (in corso di attuazione) della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), 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.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2025
- <i>inventario dei beni immobili 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 sulla base dei bilanci disponibili
Rimanenze	31/12/2025

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

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	163.388.719,05	169.527.314,15	-6.138.595,10
C) ATTIVO CIRCOLANTE	28.478.087,15	31.189.443,46	-2.711.356,31
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>191.866.806,20</b>	<b>200.716.757,61</b>	<b>-8.849.951,41</b>
A) PATRIMONIO NETTO	174.992.343,93	184.375.586,20	-9.383.242,27
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.573.305,61	3.600.885,96	-27.580,35
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	10.017.377,46	10.774.739,49	-757.362,03
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.283.779,20	1.965.545,96	1.318.233,24
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>191.866.806,20</b>	<b>200.716.757,61</b>	<b>-8.849.951,41</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	9.037.236,43	8.545.483,02	491.753,41

**Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono le seguenti:**

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€	7.096.621,04
FSC +	€	9.528.080,39
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€	20.489,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	132.322,40
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€	475.941,26
Altri crediti non correlati a residui -		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +		
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>16.260.593,57</b>
	€	<b>16.260.593,57</b>

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

Debiti +	€	10.017.377,46
Debiti da finanziamento -	€	1.635.526,18
Saldo IVA (se a debito) -		
Residui Titolo IV + interessi mutui +		
Residui titolo V anticipazioni +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +	€	14.334,88
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		
	€	<b>8.396.186,16</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	
	<i>Riserve</i>	
Allb	<b>da capitale</b>	-€ 11.292.193,79
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	-€ 554,48
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patr</b>	€ 2.700.356,06
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	€ 96.696,11
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	
Alll	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-€ 493.136,45
AlV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	-€ 394.409,72
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-€ 9.383.242,27</b>

Il fondo svalutazione crediti è raccordato con il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di Amministrazione come da prospetto allegato C al rendiconto in aggiunta ai crediti stralciati dell'anno precedente (si rimanda alla nota integrativa).

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	36.120.349,80	36.300.055,57	-179.705,77
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	40.527.128,44	39.760.539,30	766.589,14
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	884.561,19	817.707,68	66.853,51
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.097.545,86	2.724.432,06	373.113,80
IMPOSTE	462.874,58	476.065,73	-13.191,15
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-887.546,17</b>	<b>-394.409,72</b>	<b>-493.136,45</b>

---

## 8. PNRR e PNC

Con esclusione degli interventi collegati al digitale PNRR-digitale, l'Ente partecipa principalmente ad interventi per i quali non è capofila.

L'ultimo intervento di competenza (soggetto attuatore) è rappresentato da un contributo assegnato di recente riguardante il progetto "SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO DE AMICIS\*VIA TARRA 2\*OPERE DI ADEGUAMENTO ANTINCENDIO", CUP E58H25001430001, selezionato nell'ambito dell'avviso pubblico prot. n. 207071 del 26 novembre 2025, anche nell'ambito della Missione 4 – Istruzione e Ricerca – Componente 1 – Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università – Investimento 3.3 "Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica", finanziato dall'Unione europea – Next Generation EU, sarà oggetto di attuazione e rendicontazione nel corso del 2026.

Tutti e tre gli interventi cui l'Ente partecipa sono relativi a servizi gestiti dall'ufficio di Ambito di Carate Brianza riportante come capofila il comune di Biassono. Il comune di Lissone, quindi, partecipa quale ente realizzatore, al quale non compete l'onere della rendicontazione in REGIS.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente e l'Ambito stanno ultimando il caricamento della documentazione prevista per la rendicontazione di due progetti ancora in corso mentre il terzo è stato già completamente rendicontato e l'Ente è in attesa del saldo.

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.

Il Collegio invita l'Ente a proseguire con le attività avviate a cura del Segretario Generale in merito al sistema dei controlli interni per renderlo costantemente aggiornato e ad effettuare il

monitoraggio nella gestione degli interventi a valere sul PNRR (ultimo verbale della Cabina di Regia è del 10.03.2026).

---

## 9. Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

---

## 10. Conclusioni

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

L'Organo di revisione

CARLO RAMPINI (PRESIDENTE)

GIOVANNA SORESINA

EMANUELE TOMASONI