



UNIONE DEI COMUNI "TERRA DI LEUCA"

Via Piani, 18 - 73031 ALESSANO

Provincia di LECCE

Cod. Fisc. 90019990754

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2025**

UNIONE DEI COMUNI "TERRA DI LEUCA"

Via Piani, 18 - 73031 ALESSANO

Provincia di LECCE

Cod. Fisc. 90019990754

Revisore Unico

Verbale n. 4 del 19/05/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

Il Revisore Unico 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 n. 6 del 18/05/2026, ricevuta con pec del 18/05/2026 prot. n. 0001094 del 18/05/2026, operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2025 dell'Unione dei Comuni Terra di Leuca, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 19/05/2026

Il Revisore Unico
DOTT. ANDREA SCHENA

1. Introduzione

Il sottoscritto Andrea Schena revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare dell'unione n. 06 del 03/06/2024;

◆ ricevuta in data 18/05/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 20 del 18/05/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 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:

N. ordine	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
01	GIUNTA DELL'UNIONE	45	27/11/2025	art. 175, c. 4, del d.lgs. n. 267/2000
02	CONSIGLIO DELL' UNIONE	18	03/12/2025	RATIFICA VARIAZIONE G.U. N. 45

Nel corso dell'esercizio 2025, è stato effettuato un prelievo dal Fondo di riserva, come di seguito esplicitato:

- Delibera di Giunta Unione n. 39 del 16/10/2025 avente ad oggetto "Prelevamento dal fondo di riserva per spese non prevedibili (artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)";
- Delibera di Consiglio Unione n. 14 del 05/11/2025 avente ad oggetto "Comunicazione prelievo Fondo di Riserva D.lgs. 267/2000, artt. 166 – 176";

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

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 43.336 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

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 "preconsuntivo";
- l'Ente **non 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, **non ricorrendone la fattispecie**;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;
- l'Ente **non ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024, **non ricorrendone la fattispecie**;
- 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 l'unico agente contabile in capo all'Ente, ha reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Il conto reso ha 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 **non ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, **non ricorrendone la fattispecie**;

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

- 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 **1.667.508,43**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** 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)	€ 1.887.534,30	€ 2.220.634,32	€ 1.667.508,43
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 57.934,42	€ 64.349,39	€ 73.061,06
Parte vincolata (C)	€ 1.472.952,16	€ 1.757.752,16	€ 1.054.323,34
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 356.647,72	€ 398.532,77	€ 540.124,03

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

L'organo di Revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio 2025, con l'assestamento, l'Ente ha applicato quote di avanzo vincolato 2024 al bilancio di previsione 2025, per un totale complessivo di € 1.757.752,16, così come dettagliato nello schema seguente.

L'applicazione è stata necessaria al fine di garantire la regolare esecuzione dei progetti in itinere, nel rispetto dei relativi cronoprogrammi di spesa:

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 ⁽¹⁾	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024	Impegni esercizio 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ⁽¹⁾ o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (1) (ipotesi dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 non rimpagati nell'esercizio 2024	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2024	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
				(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)=(4)-(9)-(10)	(12)=(5)-(6)-(7)-(8)-(9)
Vincoli derivanti dalla legge												
Totale vincoli derivanti dalla legge (P1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti												
203/1	CONTRIBUTO REGIONALE (AREA INTERNE) PROGETTO SISTEMA DI TRASPORTO A DOMANDA	10400/1	PROGETTO SISTEMA DI TRASPORTO A DOMANDA - CONTRIBUTO REGIONALE (AREA INTERNE)	1.358.856,42	0,00	793,00	793,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.358.856,42
205/1	CONTRIBUTO REGIONALE (AREE INTERNE) INNOVAZIONE DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE	10900/1	INNOVAZIONE DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE - CONTRIBUTO REGIONALE (AREE INTERNE)	0,00	0,00	380.000,00	77.800,00	77.800,00	0,00	0,00	204.800,00	204.800,00
413/1	CONTRIBUTO REGIONALE RECUPERO DEI PAESAGGI COLPITI DA XYLELLA (CAP. U) 20045/48)	20045/48	RECUPERO SPERIMENTALE DEI PAESAGGI COLPITI DA XYLELLA (RES. 413/1)	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00
405/1	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLA BIODIVERSITA' TERRESTRE E MARINA (CAP. 20045/48)	20045/48	PROGETTO TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLA BIODIVERSITA' TERRESTRE E MARINA (RES. 405)	114.295,74	0,00	511,00	511,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.295,74
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (P2)				1.472.952,16	0,00	441.304,00	79.904,00	77.600,00	0,00	0,00	264.800,00	1.757.752,16

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 (**fattispecie non ricorrente**);

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*	-€ 606.110,43
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 264.031,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 327.783,80
SALDO FPV	-€ 63.751,85
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1,10
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 116.740,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 116.736,39
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 606.110,43
SALDO FPV	-€ 63.751,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 116.736,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.757.752,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 462.882,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 1.667.508,43

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.085.874,88
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.711,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.052.308,34
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		24.854,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		24.854,87
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.015,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.015,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0
- 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
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0
W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)		1.087.889,88
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2)		24.854,87
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)		24.854,87

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): € 1.087.889,88
- W2 (equilibrio di bilancio): € 24.854,87
- W3 (equilibrio complessivo): € 24.854,87



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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 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	€ 136.531,34	€ 63.474,30
FPV di parte capitale	€ 127.500,41	€ 264.309,50
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

La composizione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e di parte capitale è la seguente:

COMPOSIZIONE PER MISSIONE E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Raccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2025 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) dell'esercizio 2025 (cd. economie di impegno)	Raccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2025 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2025 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2025 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2025 con imputazione all'esercizio 2027 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2025 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a)+(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (e)+(f)+(g)+(h)
01 MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione									
02 Segreteria generale	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00
11 Altri servizi generali	80.236,00	74.582,23	0,01	0,00	5.653,76	1.395,88	0,00	0,00	7.049,64
TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	92.236,00	74.582,23	0,01	0,00	17.653,76	1.395,88	0,00	0,00	19.049,64
08 MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01 Urbanistica e assetto del territorio	13.195,56	0,00	0,00	0,00	13.195,56	0,00	0,00	0,00	13.195,56
TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	13.195,56	0,00	0,00	0,00	13.195,56	0,00	0,00	0,00	13.195,56
09 MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	17.649,68	6.240,00	0,00	0,00	11.409,68	198.995,62	0,00	0,00	210.405,30
03 Rifiuti	27.754,36	0,00	0,00	0,00	27.754,36	0,00	0,00	0,00	27.754,36
TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	45.404,04	6.240,00	0,00	0,00	39.164,04	198.995,62	0,00	0,00	238.159,66
10 MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità									
02 Trasporto pubblico	18.776,60	0,00	0,00	0,00	18.776,60	129,12	0,00	0,00	18.905,72
05 Viabilità e infrastrutture stradali	59.074,76	20.601,54	0,00	0,00	38.473,22	0,00	0,00	0,00	38.473,22
TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità	77.851,36	20.601,54	0,00	0,00	57.249,82	129,12	0,00	0,00	57.378,94
11 MISSIONE 11: Soccorso civile									
01 Sistema di protezione civile	35.344,99	35.344,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11: Soccorso civile	35.344,99	35.344,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	264.031,95	136.768,76	0,01	0,00	127.263,18	200.520,62	0,00	0,00	327.783,80

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

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.

Nella tabella seguente è dettagliata la costituzione del FPV formatosi sia nel corso dell'esercizio sia quello derivante dalle reimputazioni:

Riepilogo capitoli fondo pluriennale vincolato 2025											
Capitolo	Stanziamiento competenza	2025			2026			2027			Anni successivi
		Previsione	Impegnato	Differenza	Previsione	Impegnato	Differenza	Previsione	Impegnato	Differenza	Impegnato
10170.70	Stanziamiento competenza	12.136,76	12.136,76		11.049,64	7.049,64	4.000,00	4.000,00		4.000,00	
1.03.02.11.006 (01.11)	Di cui:										
	Quota finanziata nell'anno	12.136,76	12.136,76		4.000,00		4.000,00	4.000,00		4.000,00	
	Quota finanziata da FPV reimput.				5.653,76	5.653,76					
	Quota finanziata da F.P.V. 2025				1.395,88	1.395,88					
	Fondo pluriennale vincolato	7.049,64	7.049,64								
	Di cui:										
	Finanziato nell'anno	1.395,88	1.395,88								
	Finanziato nel prec. Bil.	5.653,76	5.653,76								
10115.15	Stanziamiento competenza	8.000,00		8.000,00	20.000,00	20.000,00					
1.03.02.11.999 (01.02)	Di cui:										
	Quota finanziata nell'anno				8.000,00	8.000,00					
	Quota finanziata da acc.li reimputati	8.000,00	8.000,00								
	Quota finanziata da FPV reimput.				12.000,00	12.000,00					
	Fondo pluriennale vincolato	12.000,00	12.000,00								
	Di cui:										
	Finanziato nel prec. Bil.	12.000,00	12.000,00								
10221.21	Stanziamiento competenza				13.195,56	13.195,56					
1.03.02.11.999 (08.01)	Di cui:										
	Quota finanziata da FPV reimput.				13.195,56	13.195,56					
	Fondo pluriennale vincolato	13.195,56	13.195,56								
	Di cui:										
	Finanziato nel prec. Bil.	13.195,56	13.195,56								
10250.50	Stanziamiento competenza				12.323,38	12.323,38					
1.03.02.11.999 (09.03)	Di cui:										
	Quota finanziata da FPV reimput.				12.323,38	12.323,38					
	Fondo pluriennale vincolato	12.323,38	12.323,38								
	Di cui:										
	Finanziato nel prec. Bil.	12.323,38	12.323,38								
10400.1	Stanziamiento competenza	3.167.936,46	511.018,94	2.636.937,50	137.270,12	137.270,12					
1.03.02.99.999 (10.02)	Di cui:										
	Quota finanziata nell'anno	3.049.592,06	412.654,54	2.636.937,50	118.364,40	118.364,40					
	Quota finanziata da acc.li reimputati	118.364,40	118.364,40								
	Quota finanziata da FPV reimput.				18.776,60	18.776,60					
	Quota finanziata da F.P.V. 2025				129,12	129,12					
	Fondo pluriennale vincolato	18.905,72	18.905,72								
	Di cui:										
	Finanziato nell'anno	129,12	129,12								
	Finanziato nel prec. Bil.	18.776,60	18.776,60								
10600.1	Stanziamiento competenza	457.600,00	77.599,99	380.000,01							
1.03.02.99.999 (01.11)	Di cui:										
	Quota finanziata nell'anno	380.000,00		380.000,00							
	Quota finanziata da FPV reimput.	77.600,00	77.599,99	0,01							
	Fondo pluriennale vincolato										
Totale titolo 1	Stanziamiento competenza	3.645.693,22	620.755,71	3.024.937,51	193.838,70	199.838,70	4.000,00	4.000,00		4.000,00	
	Di cui:										
	Quota finanziata nell'anno	3.441.728,82	424.791,32	3.016.937,50	130.364,40	126.364,40	4.000,00	4.000,00		4.000,00	
	Quota finanziata da acc.li reimputati	126.364,40	126.364,40								
	Quota finanziata da FPV reimput.	77.600,00	77.599,99	0,01	61.949,30	61.949,30					
	Quota finanziata da F.P.V. 2025				1.525,00	1.525,00					
	Fondo pluriennale vincolato	63.474,30	63.474,30								
	Di cui:										
	Finanziato nell'anno	1.525,00	1.525,00								
	Finanziato nel prec. Bil.	61.949,30	61.949,30								

Capitolo		2025			2026			2027			Anni successivi
		Previsione	Impegnato	Differenza	Previsione	Impegnato	Differenza	Previsione	Impegnato	Differenza	Impegnato
20090.1	Stanziamiento competenza	7.490.625,14	2.248.157,81	5.222.467,33	5.492.917,77	5.260.940,55	231.977,22				
2.02.01.99.999 (10.05) PROGETTO SISTEMI DI TRASPORTO E INFRASTRUTTURE DI RETE - CONTRIBUTO REGIONALE (AREE INTERNE)	Di cui:										
	Quota finanziata nell'anno	1.177.898,54		1.177.898,54	5.494.444,55	5.222.467,33	231.977,22				
	Quota finanziata da acc.li reimputati	6.292.125,04	6.292.125,04								
	Quota finanziata da F.P.V. reimput.	20.601,54	20.601,54		38.473,22	38.473,22					
	Fondo pluriennale vincolato	38.473,22	38.473,22								
	Di cui:										
	Finanziato nel prec. Bil.	38.473,22	38.473,22								
Vincolo 300 CONTRIBUTO REGIONALE (AREE INTERNE) PROGETTO SISTEMI DI TRASPORTO E INFRASTRUTTURE DI RETE											
20045.45	Stanziamiento competenza	1.366.880,00	120.535,74	1.246.344,26	1.257.753,94	1.257.753,94					
2.02.02.01.999 (09.02) PROGETTO TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLA BIODIVERSITA' TERRESTRE E MARINA (RES. 426)	Di cui:										
	Quota finanziata nell'anno	1.360.640,00	114.295,74	1.246.344,26	1.246.344,26	1.246.344,26					
	Quota finanziata da F.P.V. reimput.	6.240,00	6.240,00		11.409,68	11.409,68					
	Fondo pluriennale vincolato	11.409,68	11.409,68								
	Di cui:										
	Finanziato nel prec. Bil.	11.409,68	11.409,68								
Vincolo 303 PROGETTO TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLA BIODIVERSITA' TERRESTRE E MARINA (RES. 426)											
20050.50	Stanziamiento competenza				10.214,08	10.214,08					
2.02.02.01.999 (09.03) PROGETTO COSTRUZIONE CANALE INTERCOMUNALE	Di cui:										
	Quota finanziata da F.P.V. reimput.				10.214,08	10.214,08					
	Fondo pluriennale vincolato	10.214,08	10.214,08								
	Di cui:										
	Finanziato nel prec. Bil.	10.214,08	10.214,08								
20075.75											
20075.75	Stanziamiento competenza	472.648,00	460.595,92	12.052,08	80.000,00	80.000,00	80.000,00				
2.02.01.05.999 (11.01) PROGETTO PREVENZIONE INCENDI BOSCHIVI (RES. 427)	Di cui:										
	Quota finanziata nell'anno	437.303,60	425.250,93	12.052,68	80.000,00	80.000,00	80.000,00				
	Quota finanziata da F.P.V. reimput.	35.344,99	35.344,99								
	Fondo pluriennale vincolato										
Vincolo 309 PROGETTO PREVENZIONE INCENDI BOSCHIVI (RES. 427)											
20100.1	Stanziamiento competenza	698.330,99	452.300,27	246.030,72	510.454,20	445.006,34	65.447,86				
2.02.01.09.999 (09.02) PROGETTO TERRA PIONIERA - CONTRIBUTO REGIONALE (AREE INTERNE)	Di cui:										
	Quota finanziata nell'anno				311.458,58	246.030,72	65.447,86				
	Quota finanziata da acc.li reimputati	893.264,60	893.264,60								
	Quota finanziata da F.P.V. 2025				198.995,62	198.995,62					
	Fondo pluriennale vincolato	198.995,62	198.995,62								
	Di cui:										
	Finanziato nell'anno	198.995,62	198.995,62								
Vincolo 306 PROGETTO TERRA PIONIERA - CONTRIBUTO REGIONALE (AREE INTERNE)											
20060.60	Stanziamiento competenza	63.830,45		63.830,45	69.047,35	69.047,35					
2.02.01.99 (09.03) POTENZIAMENTO SERVIZIO RACCOLTA DIFFERENZIATA INTEGRATA Contributo Regionale (Cap. E 424)	Di cui:										
	Quota finanziata nell'anno				63.830,45	63.830,45					
	Quota finanziata da acc.li reimputati	63.830,45	63.830,45								
	Quota finanziata da F.P.V. reimput.				5.216,90	5.216,90					
	Fondo pluriennale vincolato	5.216,90	5.216,90								
	Di cui:										
	Finanziato nel prec. Bil.	5.216,90	5.216,90								
Vincolo 305 CONTRIBUTO POTENZIAMENTO SERVIZIO RACCOLTA DIFFERENZIATA											
Totale titolo 2											
Totale titolo 2	Stanziamiento competenza	10.092.294,58	3.301.589,74	6.790.704,84	7.420.387,34	7.042.962,26	377.425,08				
Di cui:											
	Quota finanziata nell'anno	2.975.841,55	539.546,67	2.436.294,88	7.156.077,84	6.778.652,76	377.425,08				
	Quota finanziata da acc.li reimputati	7.249.220,31	7.249.220,31								
	Quota finanziata da F.P.V. reimput.	62.186,53	62.186,53		65.313,88	65.313,88					
	Quota finanziata da F.P.V. 2025				198.995,62	198.995,62					
	Fondo pluriennale vincolato	264.309,50	264.309,50								
	Di cui:										
	Finanziato nell'anno	198.995,62	198.995,62								
	Finanziato nel prec. Bil.	65.313,88	65.313,88								
Totale complessivo											
Totale complessivo	Stanziamiento competenza	15.727.987,80	3.922.345,45	9.815.642,35	7.614.226,04	7.232.800,96	381.425,08	4.000,00			4.000,00
Di cui:											
	Quota finanziata nell'anno	6.417.570,35	964.337,99	5.453.232,36	7.286.442,24	6.905.017,16	381.425,08	4.000,00			4.000,00
	Quota finanziata da acc.li reimputati	7.375.584,51	7.375.584,51								
	Quota finanziata da F.P.V. reimput.	139.786,53	139.786,53	0,01	127.263,38	127.263,38					
	Quota finanziata da F.P.V. 2025				200.520,62	200.520,62					
	Fondo pluriennale vincolato	327.783,80	327.783,80								
	Di cui:										
	Finanziato nell'anno	200.520,62	200.520,62								
	Finanziato nel prec. Bil.	127.263,18	127.263,18								

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

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.U. n. 19 del 18/06/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 08/05/2026).

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.U. n. 19 del 18/05/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

Andamento gestione residui								
Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31/12	
		Maggiori residui	Minori residui	Totale				
2	Trasferimenti correnti	1.888.838,27	1,10	5,00	-3,90	1.888.834,37	1.199.800,07	689.034,30
4	Entrate in conto capitale	309.346,65	0,00	0,00	0,00	309.346,65	217.590,52	91.756,13
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.515,83	0,00	0,00	0,00	7.515,83	7.515,83	0,00
Totale		2.205.700,75	1,10	5,00	-3,90	2.205.696,85	1.424.906,42	780.790,43

Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12	
		Maggiori residui	Minori residui	Totale				
1	Spese correnti	1.605.377,99	0,00	116.740,29	-116.740,29	1.488.637,70	1.152.365,33	336.272,37
2	Spese in conto capitale	2.372.925,78	0,00	0,00	0,00	2.372.925,78	2.320.994,30	51.931,48
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	3.320,81	0,00	0,00	0,00	3.320,81	370,00	2.950,81
Totale		3.981.624,58	0,00	116.740,29	-116.740,29	3.864.884,29	3.473.729,63	391.154,66

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento sono i seguenti, distinti per titolo di provenienza:

	RESIDUI ATTIVI INIZIALI AL 01/01/2025	RISCOSSIONI	MINORI - MAGGIORI RESIDUI	RESIDUI ATTIVI FINALI AL 31/12/2025
Titolo 1	- €	0,00	- €	- €
Titolo 2	1.888.838,27 €	1.199.800,07 €	- 3,90 €	689.034,30 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	309.346,65 €	217.590,52 €	- €	91.756,13 €
Titolo 9	7.515,83 €	7.515,83 €	- €	- €
TOTALE	2.205.700,75 €	1.424.906,42 €	- 3,90 €	780.790,43 €

	RESIDUI PASSIVI INIZIALI AL 01/01/2025	PAGAMENTI	MINORI RESIDUI	RESIDUI PASSIVI FINALI AL 31/12/2025
Titolo 1	1.605.377,99 €	1.152.365,33	116.740,29 €	336.272,37 €
Titolo 2	2.372.925,78 €	2.320.994,30	- €	51.931,48 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	3.320,81 €	370,00 €	- €	2.950,81 €
TOTALE	3.981.624,58 €	3.473.729,63 €	116.740,29 €	391.154,66 €

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **non è stato** adeguatamente ridotto il FCDE, poiché fattispecie non ricorrente.

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:

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2025							
Titolo		Anno 2021 e precedenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Totale
2	Trasferimenti correnti	51.643,79	26.569,55	58.673,29	552.147,67	725.620,23	1.414.654,53
3	Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00	26.000,00
4	Entrate in conto capitale	21.067,16	0,00	0,00	70.688,97	2.764.940,13	2.856.696,26
Totale		72.710,95	26.569,55	58.673,29	622.836,64	3.516.560,36	4.297.350,79

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2025							
Titolo		Anno 2021 e precedenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Totale
1	Spese correnti	227.300,05	0,00	42.023,51	66.948,81	994.011,85	1.330.284,22
2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	46.456,08	5.475,40	2.955.797,32	3.007.728,80
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	2.950,81	11.745,90	14.696,71
Totale		227.300,05	0,00	88.479,59	75.375,02	3.961.555,07	4.352.709,73

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 netto al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	2.050.651,17
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	2.050.651,17

Ovvero:

Dal conto reso dal Tesoriere

SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000
(SOLO PER GLI ENTI LOCALI)

	€	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	+	2.050.651,17 +
DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025 (A)	+	1.638.664,65 +
+QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2025 (B)	+	0,00 +
+ TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2025 (A) + (B)	+	1.638.664,65 +

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L'ANNO 2025 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA

BIELLA , LI 31.12.2025

IL TESORIERE
BANCA SELLA S.P.A.

Dalle risultanze contabili

Unione dei Comuni Terra di Leuca

Data: 31-12-2025

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2024		3.857.098,34	403.491,76	4.260.590,10
riscossioni effettuate	competenza	559.162,96	1.790.463,51	2.349.626,47
	residui	467.590,52	957.315,90	1.424.906,42
	totali	1.026.753,48	2.747.779,41	3.774.532,89
pagamenti effettuati	competenza	528.005,28	1.982.736,91	2.510.742,19
	residui	2.717.181,89	756.547,74	3.473.729,63
	totali	3.245.187,17	2.739.284,65	5.984.471,82
fondo cassa con operazioni emesse		1.638.664,65	411.986,52	2.050.651,17
provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO		1.638.664,65	411.986,52	2.050.651,17

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	€ 2.178.786,01	€ 4.260.590,10	€ 2.050.651,17
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.899.089,45	€ 3.857.098,34	€ 1.638.664,65

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 DL.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.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2025 è stato di euro 661.358,65, giusta deliberazione G.U. n. 15 del 14/03/2025.

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

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

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

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

-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, con integrazione dei rispettivi contratti individuali. (giusta deliberazione G.U. n. 11 del 19/02/2025, con la quale è stato approvato il piano degli interventi ai sensi dell'art. 40 comma 9 e9 bis della LEGGE n. 53 del 29/04/2024);

- 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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, così come di seguito riportato:

Anno 2025

I Trimestre
II Trimestre
III Trimestre
Intero anno

🔒 Comunicazione dello stock dell'anno - **Chiusa** ⓘ

Calcolato da PCC - Stock dell'anno

Importo scaduto e non pagato 688.769,92 €	Note di credito -550.120,79 €	Totale importo scaduto e non pagato 138.649,13 €
Tempo medio ponderato di pagamento ⓘ 66,2 gg.	Tempo medio ponderato di ritardo ⓘ 18,52 gg.	Importo documenti ricevuti nell'esercizio ⓘ 2.060.307,86 €

📅 Aggiornato al **23/02/2026**
Opzioni ⋮

Tua comunicazione

Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per tutte le U.O. sottostanti

417.920,34 €

Salvato il **27/01/2026**

- 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 **non ha** calcolato il FCDE per le seguenti motivazioni:

1. l'Ente non gestisce entrate tributarie proprie;
2. le entrate extratributarie non rientrano, per loro natura, nelle fattispecie per le quali vige l'obbligo di accantonamento nel fondo crediti di dubbia esigibilità.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto dell'inesistenza di società controllate/partecipate dall'Ente nell'esercizio 2025.



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somme a titolo di fondo per perdite per società controllate/partecipate, poiché non sussiste 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.

3.3.4. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 9.600,00, 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.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2025	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo contenzioso						
	Fondo contenzioso	9.600,00				9.600,00
	Totale Fondo contenzioso	9.600,00				9.600,00

L'Organo di revisione ha verificato che la ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'ente è **stata** effettuata tenuto conto delle indicazioni del principio contabile OIC 31.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2025, l'Organo di revisione ritiene siano congrui in riferimento all'apposito prospetto del contenzioso predisposto dai responsabili di settore interessati ed elaborato sulla base delle comunicazioni trasmesse dai legali incaricati per i contenziosi in essere.

3.3.5. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito un fondo per indennità di fine mandato, poiché fattispecie non ricorrente.

3.3.6. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 417.920,34

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 **non si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024 e il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio



2025 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2025;

- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. 18,52 giorni e tale indicatore **non** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato:

- che l'Ente **ha provveduto** ad accantonare nell'apposita voce del risultato di amministrazione al 31/12/2025 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per un importo pari a euro 5.880,00 attraverso il piano dei conti U.1.10.01.06.001
- e che l'importo **è stato** cumulato con gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2025	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo di garanzia debiti commerciali						
10189.89	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	23.439,00		5.880,00		29.319,00
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		23.439,00		5.880,00		29.319,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2026 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 417.920,34;

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

Fattispecie non ricorrente

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono sono** congrue.

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2025	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Altri accantonamenti						
	Passività potenziali	19.214,87				19.214,87
10195.95	Arretrati contrattuali	12.095,52		2.831,67		14.927,19
Totale Altri accantonamenti		31.310,39		2.831,67		34.142,06

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **non ha accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2025 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arcone, poiché fattispecie non ricorrente.

3.4. Analisi delle entrate e delle spese

3.4.1. Entrate

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

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	- €	- €	- €	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 2	5.937.853,70 €	4.513.809,69 €	1.725.947,50 €	29,07	38,24
Titolo 3	59.253,00 €	58.084,08 €	46.550,18 €	78,56	80,14
Titolo 4	3.557.308,64 €	10.254.807,93 €	3.324.103,09 €	93,44	32,42
Titolo 5	- €	- €	- €	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	9.554.415,34 €	14.826.701,70 €	5.096.600,77 €	53,34	34,37

3.4.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	5.452.106,70 €	5.746.881,73 €	2.342.136,46 €	42,96	40,75
Titolo 2	4.102.308,64 €	11.101.604,08 €	3.360.574,74 €	81,92	30,27
Titolo 3	- €	- €	- €	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	9.554.415,34 €	16.848.485,81 €	5.702.711,20 €	59,69	33,85

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	€ 105.643,96	€ 136.628,97	30.985,01
102	imposte e tasse a carico ente	€ 7.209,11	€ 9.288,74	2.079,63
103	acquisto beni e servizi	€ 2.461.611,27	€ 2.196.218,75	-265.392,52
104	trasferimenti correnti	€ 9.300,00	€ -	-9.300,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti			0,00
TOTALE		€ 2.583.764,34	€ 2.342.136,46	-241.627,88

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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non 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.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 68.296,16	€ 136.628,97
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 5.169,75	€ 9.288,74
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 73.465,91	€ 145.917,71
(-) Componenti escluse (B)		€ 52.698,82
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 73.465,91	€ 93.218,89
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione *non ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e *non ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto non ricorrendone la fattispecie

La spesa del personale sostenuta da tutti i Comuni facenti parte dell'Unione Terra di Leuca rientra, in valore assoluto, nei limiti di cui all'art1, comma 557 e 557 quater della legge 296/2006.

Nella tabella seguente è stato riportato il totale della spesa del personale e del rispettivo limite riferito al triennio 2011/2013 dei vari comuni associati, oltre a quello della stessa Unione, Per alcuni comuni non è stato possibile recuperare i dati riferiti al 2025. In particolare:

DENOMINAZIONE ENTE	SPESA TRIENNO 2011-2013	DATI RENDICONTO	ANNO DI RIFERIMENTO
ALESSANO	938.108,36 €	739.085,76 €	2023
CASTRIGNANO DEL CAPO	920.942,43 €	920.700,39 €	2025
GAGLIANO DEL CAPO	1.323.388,82 €	1.051.176,62 €	2025
MIGGIANO	772.958,04 €	554.688,77 €	2025
MONTESANO SALENTINO	527.274,94 €	392.471,33 €	2025
MORCIANO DI LEUCA	609.244,00 €	601.225,00 €	2025
PATU'	341.568,00 €	333.781,77 €	2024
SALVE	914.561,28 €	934.524,80 €	2025
SPECCHIA	1.021.532,15 €	837.284,00 €	2025
TIGGIANO	542.628,98 €	443.376,69 €	2024
CORSANO	1.041.618,07 €	782.550,88 €	2025
UNIONE DEI COMUNI TERRA DI LEUCA	73.465,93 €	93.218,89 €	2025
TOTALI	9.027.291,00 €	7.684.084,90 €	
TOTALE SPESA COMUNI	7.684.084,90 €		

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.403.298,72	€ 3.360.574,74	957.276,02
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 2.403.298,72	€ 3.360.574,74	957.276,02

In merito si osserva un ulteriore aumento degli investimenti fissi lordi per effetto del completamento di alcuni progetti avviati negli esercizi precedenti, unitamente all'avvio di nuovi.

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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio poiché non esistenti.

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel 2025, **non ha fatto** ricorso all'indebitamento:

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 l'inesistenza di prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento.

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

2023	2024	2025
0,00%	0,00%	0,00%

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



Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.555.730,36	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 31.530,40	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 1.587.260,76	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 158.726,08	
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)	€ 158.726,08	
(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
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.		

L'Ente nel 2025 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, non essendo la fattispecie ricorrente.

dei mutui, estinzione anticipata e contratti di swap ed utilizzo strumenti di finanza innovativa)

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

Fattispecie non ricorrente.

6. Rapporti con organismi partecipati

6.1. 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.

6.2. 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 2025, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, giusta deliberazione del Consiglio dell'Unione n.17 del 03/12/2025.

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione societaria.

7. Contabilità economico-patrimoniale

<p>SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA</p>

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;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** aggiornato gli inventari con riferimento al 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	6.715.874,55	3.355.299,81	3.360.574,74
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.348.001,96	6.474.857,14	-126.855,18
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.063.876,51	9.830.156,95	3.233.719,56
A) PATRIMONIO NETTO	8.452.008,56	5.583.639,53	2.868.369,03
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	43.742,06	40.910,39	2.831,67
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.352.709,73	3.981.624,58	371.085,15
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	215.416,16	223.982,45	-8.566,29
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.063.876,51	9.830.156,95	3.233.719,56
TOTALE CONTI D'ORDINE	264.309,50	127.500,41	136.809,09

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

CONCILIAZIONE CREDITI-RESIDUI ATTIVI	
Crediti Stato Patrimoniale (+)	4.263.566,41 €
Fondo Svalutazione crediti (comprensivo dei crediti stralciati) (+)	- €
Credito IVA (-)	- €
Residui attivi riguardanti entrate giacenti in depositi postali e/o bancari (+)	33.784,38 €
Crediti stralciati dal Bilancio mantenuti dello Stato Patrimoniale (-)	- €
RESIDUI ATTIVI	4.297.350,79 €

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

CONCILIAZIONE DEBITI-RESIDUI PASSIVI	
Debiti (+)	4.352.709,73 €
Debiti di Finanziamento (-)	- €
Debito IVA (-)	- €
RESIDUI PASSIVI	4.352.709,73 €

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	389.213,82
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	59.236,45
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	89.416,75
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	2.868.369,03
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	5.045.772,51
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	8.452.008,56

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 73.061,06
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 29.319,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 43.742,06

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.096.600,68	5.092.973,65	3.627,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.335.679,39	2.582.855,84	-247.176,45
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,09	0,11	-0,02
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	116.736,39	2.935,22	113.801,17
IMPOSTE	9.288,74	7.209,11	2.079,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.868.369,03	2.505.844,03	362.525,00

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato la non esistenza di progetti da rendicontare nella banca dati Regis.

9. Relazione della giunta al rendiconto e Nota Integrativa

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta e la Nota integrativa 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,
- f) la Nota integrativa al Rendiconto 2025

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

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria, non reintegro dell'anticipazione di tesoreria al 31/12 e non ricostituzione della cassa vincolata al 31/12;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei valori economico-patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;

- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,
 - attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
 - adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- rispetto della tempestività dei pagamenti;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.).

Il Revisore Unico, nell'espletamento delle proprie funzioni, non ha rilevato irregolarità contabili, finanziarie e inadempienze tali da essere segnalate al Consiglio, e ritiene di potersi esprimere positivamente circa:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'attendibilità dei risultati economici;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali.

Pur tuttavia questo Collegio evidenzia quanto segue:

1. in materia di residui attivi, benché il saldo di cassa al 31/12/2025 continui a mostrare un positivo andamento, rileva l'esigenza di migliorare la capacità di riscossione, con l'attivazione di idonee procedure per efficientare i processi di riscossione delle entrate proprie;
2. per quanto attiene ai residui attivi (crediti), rinvenienti dal riaccertamento ordinario dei residui a tutto il 31/12/2025 approvato dalla Giunta dell'Unione, sulla base degli elenchi trasmessi dai singoli Responsabili di Settore, si coglie l'occasione di invitare tutti i Responsabili interessati di continuare a verificare e monitorare la esigibilità dei singoli residui attivi, che se non riscossi, potrebbero generare e determinare uno stato di mancato equilibrio del bilancio dell'Ente;
3. con riferimento alla gestione dei residui passivi (debiti), la consistenza degli stessi al termine dell'esercizio 2025 pone l'esigenza, in capo ai Responsabili dei Settori competenti per materia, di "governare" e gestire al meglio i processi di spesa in tutte le loro fasi, nel rigoroso rispetto delle procedure gius-contabili contenute nel Tuel. Tanto, anche al fine di ridurre la formazione di risorse immobilizzate che potrebbero, invece, essere destinate al miglioramento dei Servizi offerti alla collettività;
4. si invitano inoltre, i Responsabili dei vari settori ad attenersi, in modo scrupoloso, alle indicazioni contenute nel Piano degli Interventi, approvato con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 06 del 27/02/2026, e finalizzato al miglioramento della tempestività dei pagamenti in riferimento all'esercizio 2026.

11. Conclusioni

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

IL REVISORE UNICO
Dott. Andrea Schena