

**UNIONE MONTANA GRAN PARADISO**  
**COMUNI DI ALPETTE, CERESOLE REALE,**  
**LOCANA, RIBORDONE**  
**E SPARONE**  
**LOCANA (TO)**

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2025**

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

# Sommario

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. INTRODUZIONE.....</b>  | <b>2</b>  |
| 1.1. Verifiche preliminari.....  | 3         |
| <b>2. CONTO DEL BILANCIO.....</b>  | <b>4</b>  |
| 2.1. Il risultato di amministrazione.....  | 4         |
| 2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024..... | 5         |
| 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....     | 5         |
| 2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025.....                 | 6         |
| 2.6. Analisi della gestione dei residui.....   | 8         |
| 2.7. Servizi conto terzi e partite di giro.....  | 9         |
| <b>3. GESTIONE FINANZIARIA.....</b>  | <b>9</b>  |
| 3.1. Fondo di cassa.....   | 10        |
| 3.2. Tempestività pagamenti.....   | 10        |
| 3.3. Analisi degli accantonamenti.....   | 11        |
| 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità.....  | 11        |
| 3.3.2. Fondo anticipazione liquidità.....  | 11        |
| 3.4. Fondi spese e rischi futuri.....  | 11        |
| 3.4.1. Fondo contenzioso.....  | 11        |
| 3.4.2. Fondo garanzia debiti commerciali.....  | 11        |
| 3.4.5 Altri fondi e accantonamenti.....  | 11        |
| 3.5. Analisi delle entrate e delle spese.....  | 12        |
| 3.5.1. Entrate.....  | 12        |
| 3.5.2. Spese.....  | 13        |
| <b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....</b>   | <b>14</b> |
| 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento.....                                    | 15        |
| <b>5. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE.....</b>  | <b>16</b> |
| <b>6. PNRR E PNC.....</b>  | <b>16</b> |
| <b>7. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....</b>  | <b>16</b> |

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

**8. CONCLUSIONI.....17**



# **UNIONE MONTANA GRAN PARADISO**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 3 del 1/04/2026**

### **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;

#### **approva o presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione dell'Unione, del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2025 dell'Unione Montana Gran Paradiso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 1/04/2026

L'Organo di revisione  
DOTT. CLAUDIO CAVALLO

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

# 1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Claudio Cavallo, Revisore dei conti dell'Unione Montana Gran Paradiso, nominato con Deliberazione del Consiglio di Unione n. 25 del 29.11.2024;

◆ ricevuta in data 27/03/2026 la proposta di delibera dell'Unione e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta dell'unione n.18 del 27/03/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 11/11/2015;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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:

| Org. | Numero | Data       | Oggetto  |
|------|--------|------------|--|
| C.C. | 3      | 24/01/2025 | 1^ variazione di bilancio 2025/2027  |
| C.C. | 13     | 09/05/2025 | 2^ Variazione di bilancio 2025/2027  |
| C.C. | 18     | 25/07/2025 | Variazione di assestamento generale bilancio di previsione 2025/2027 ai sensi dell'art. 175, comma 8, T.U.E.L. |
| C.C. | 23     | 03/10/2025 | 4^ Variazione di bilancio 2025/2027  |
| C.C. | 32     | 28/11/2025 | 5^ Variazione di bilancio 2025/2027  |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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. 2.639 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

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.I. 113/2024;

- l'ente, con Deliberazione della Giunta Regionale 22 dicembre 2025, n. 14-2051, ha ottenuto deroga triennale ai requisiti minimi di aggregazione, in attuazione della D.G.R. n. 54-3665 del 30 luglio 2021 e disposizioni condizionanti per l'adeguamento ai requisiti .

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

## 2. Conto del bilancio

### 2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo disponibile** di euro 123.538,55

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)                       | € 209.263,22 | € 396.524,76 | € 329.517,31 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | € -          | € 105.000,00 | € 116.593,10 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 16.678,10  | € 91.764,08  | € 75.117,41  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 17.307,54  | € 31.755,52  | € 14.268,25  |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 175.277,58 | € 168.005,16 | € 123.538,55 |

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.

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione | Totale parte disponibile | Parte accantonata |                            |                   |                          | Parte vincolata  |               |             |             | Totale parte destinata agli investimenti | Totali           |                        |
|---|--------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------|------------------|---------------|-------------|-------------|--|------------------|------------------------|
|   |                          | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi       | Totale parte accantonata | Ex lege          | Trasferimenti | Mutuo       | Ente        |  |                  | Totale parte vincolata |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                           | 0,00                     |                   |                            |                   |                          |                  |               |             |             |  | 0,00             |                        |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                            | 0,00                     |                   |                            |                   |                          |                  |               |             |             |  | 0,00             |                        |
| Finanziamento spese di investimento                           | 83.646,44                |                   |                            |                   |                          |                  |               |             |             |  | 83.646,44        |                        |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                | 0,00                     |                   |                            |                   |                          |                  |               |             |             |  | 0,00             |                        |
| Estinzione anticipata dei prestiti                            | 0,00                     |                   |                            |                   |                          |                  |               |             |             |  | 0,00             |                        |
| Altra modalità di utilizzo                                    | 0,00                     |                   |                            |                   |                          |                  |               |             |             |  | 0,00             |                        |
| Utilizzo parte accantonata                                    |                          | 0,00              | 0,00                       | 0,00              | 0,00                     |                  |               |             |             |  | 0,00             |                        |
| Utilizzo parte vincolata                                      |                          |                   |                            |                   |                          | 91.764,08        | 0,00          | 0,00        | 0,00        | 91.764,08                                | 91.764,08        |                        |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                    |                          |                   |                            |                   |                          |                  |               |             |             | 31.755,52                                | 31.755,52        |                        |
| <b>Totale delle parti utilizzate</b>                          | <b>83.646,44</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>              | <b>91.764,08</b> | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>91.764,08</b>                         | <b>31.755,52</b> | <b>207.166,04</b>      |
| <b>Totale delle parti non utilizzate</b>                      | <b>84.358,72</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                | <b>105.000,00</b> | <b>105.000,00</b>        | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>      | <b>189.358,72</b>      |
| <b>Totali</b>   | <b>168.005,16</b>        | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                | <b>105.000,00</b> | <b>105.000,00</b>        | <b>91.764,08</b> | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>91.764,08</b>                         | <b>31.755,52</b> | <b>396.524,76</b>      |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                     |              |
|--|--------------|
| Gestione di competenza                                 | 2025         |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | -€ 65.310,91 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 17.244,37  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 21.277,29  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 4.032,92  |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |              |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € -          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 12.971,04  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 15.307,42  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 2.336,38   |
| <b>Riepilogo</b>                                       |              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | -€ 65.310,91 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 4.032,92  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 2.336,38   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 207.166,04 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 189.358,72 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>      | € 329.517,31 |

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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>98.867,55</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N             | (-) | 1.593,10          |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 0,00              |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>97.274,45</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)      | (-) | 10.000,00         |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>87.274,45</b>  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>122.601,10</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N              | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 75.117,41         |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>47.483,69</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)          | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>47.483,69</b>  |
| <b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>                          |     | <b>0,00</b>       |
| - Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio                                     | (-) | 0,00              |
| <b>VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>                       |     | <b>0,00</b>       |
| - Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00              |
| <b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>                       | (-) | <b>0,00</b>       |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>  |     | <b>221.468,65</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                 |     | 1.593,10          |
| Risorse vincolate nel bilancio  |     | 75.117,41         |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>144.758,14</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                  |     | 10.000,00         |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>134.758,14</b> |

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 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)

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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;

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

- 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       | € 17.244,37 | € 21.277,29 |
| FPV di parte capitale       | € -         | € -         |
| FPV per partite finanziarie | € -         | € -         |

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

|   | 2023        | 2024        | 2025        |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 16.046,93 | € 17.244,37 | € 21.277,29 |

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

- salario accessorio;

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

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

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

### 2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 13 del 20/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.2 del 18/03).

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 **non persistono** residui attivi e passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | € 314.890,62 | € 256.933,11 | € 44.986,47             | -€ 12.971,04 |
| Residui passivi | € 370.231,90 | € 264.739,02 | € 90.185,46             | -€ 15.307,42 |

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

|  | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata          | € 1.761,54                       | € 2.514,40                                    |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 7.500,00                       | € 12.751,02                                   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 3.709,50                       | € 42,00                                       |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 12.971,04                      | € 15.307,42                                   |

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

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

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

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

finanziaria.

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

|               | Esercizi precedenti | 2022 | 2023 | 2024        | 2025         | Totali       |
|---------------|---------------------|------|------|-------------|--------------|--------------|
| Titolo I      | € -                 |      |      |             |              | € -          |
| Titolo II     | € -                 | € -  | € -  | € 7.354,33  | € 297.349,41 | € 304.703,74 |
| Titolo III    | € -                 |      |      | € -         | € 116,36     | € 116,36     |
| Titolo IV     | € -                 |      |      | € 37.632,14 | € 630.936,05 | € 668.568,19 |
| Titolo V      | € -                 |      |      |             |              | € -          |
| Titolo VI     | € -                 |      |      |             |              | € -          |
| Titolo VII    | € -                 |      |      |             |              | € -          |
| Titolo IX     | € -                 |      | € -  | € -         | € 200,00     | € 200,00     |
| <b>Totali</b> | € -                 | € -  | € -  | € 44.986,47 | € 928.601,82 | € 973.588,29 |

|               | Esercizi precedenti | 2022       | 2023        | 2024        | 2025         | Totale       |
|---------------|---------------------|------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| Titolo I      | € -                 | € 305,00   | € 13.416,46 | € 18.380,26 | € 116.389,43 | € 148.491,15 |
| Titolo II     | € -                 | € 1.827,67 | € 13.117,70 | € 43.138,37 | € 689.284,76 | € 747.368,50 |
| Titolo III    | € -                 |            |             |             |              | € -          |
| Titolo IV     | € -                 |            |             |             | € -          | € -          |
| Titolo V      | € -                 |            |             |             |              | € -          |
| Titolo VII    | € -                 |            |             | € -         | € 4.057,50   | € 4.057,50   |
| <b>Totali</b> | € -                 | € 2.132,67 | € 26.534,16 | € 61.518,63 | € 809.731,69 | € 899.917,15 |

## 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.

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

### 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) | € | 277.123,46 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili) | € | 277.123,46 |

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 | € 478.294,90 | € 469.110,41 | € 277.123,46 |
| di cui cassa vincolata           | € -          | € -          | € -          |

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 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);

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi 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

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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:

- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 9,22 gg
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -20,78 gg

### 3.3. Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

- l'Ente non 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; la casistica oggetto del fondo, ovvero stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione, non era presente negli anni precedenti; nello specifico rientrerà nel FCDE il canone per l'utilizzo del metanodotto.

#### 3.3.2. 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 unaccantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 100.000, relativamente al fallimento del consorzio ASA.*

#### 3.4.2. Fondo garanzia debiti commerciali

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

#### 3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

accantonamento pari a € 2.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2025, che si somma alla quota di euro 5.000 accantonati negli esercizi precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 8.000,00 per il fondo di riserva.

### 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1. Entrate

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

| Entrate 2025  | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti        | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|               | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1      | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | 0,00                             | 0,00                               |
| Titolo 2      | 490.417,31          | 466.770,87            | 453.157,34          | 92,40                            | 97,08                              |
| Titolo 3      | 50.255,26           | 60.755,26             | 50.412,22           | 100,31                           | 82,98                              |
| Titolo 4      | 1.474.179,30        | 1.869.184,00          | 1.566.803,79        | 106,28                           | 83,82                              |
| Titolo 5      | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>2.014.851,87</b> | <b>2.396.710,13</b>   | <b>2.070.373,35</b> | <b>102,76</b>                    | <b>86,38</b>                       |

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 si riferiscono all' accordo sottoscritto, in data 19/06/2023, relativo alla gestione condivisa del metanodotto con l'Unione Montana Valli Orco e Soana, dal quale scaturisce un canone annuo da suddividersi tra i due enti in base a percentuali concordate.

#### 3.5.2. Spese

#### **Attendibilità della previsione delle spese**

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

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

| Spese 2025      | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV      | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 537.972,57          | 625.716,94            | 502.974,81          | 93,49                            | 80,38                              |
| <b>Titolo 2</b> | 1.474.179,30        | 2.076.350,04          | 1.651.368,73        | 112,02                           | 79,53                              |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.012.151,87</b> | <b>2.702.066,98</b>   | <b>2.154.343,54</b> | <b>107,07</b>                    | <b>79,73</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              | € 240.687,81        | € 188.157,89        | -52.529,92       |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 16.983,27         | € 12.508,83         | -4.474,44        |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 89.526,32         | € 227.326,85        | 137.800,53       |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 42.830,77         | € 37.939,55         | -4.891,22        |
| 105 trasferimenti di tributi                  |                     |                     | 0,00             |
| 106 fondi perequativi                         |                     |                     | 0,00             |
| 107 interessi passivi                         | € 700,89            | € 591,03            | -109,86          |
| 108 altre spese per redditi di capitale       | € 300,00            | € 150,00            | -150,00          |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € -                 | € 1.580,28          | 1.580,28         |
| 110 altre spese correnti                      | € 6.144,13          | € 13.443,09         | 7.298,96         |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>€ 397.173,19</b> | <b>€ 481.697,52</b> | <b>84.524,33</b> |

### Spese per il personale

Per le Unioni di Comuni costituite ai sensi dell'art.32 del Tuel, i limiti di spesa del personale sono quelli previsti per gli enti locali non soggetti al patto di stabilità, ma poiché l'Unione stessa risulta costituita successivamente all'anno 2008, il limite di spesa deve essere individuato nel cumulo dei limiti di spesa dei singoli Comuni associati e precisamente la media del triennio 2011-2013 per i Comuni con più di 1000 abitanti e la spesa sostenuta nell'anno 2008 per i Comuni con popolazione inferiore ai 1000 abitanti. Si evince, pertanto, che il valore relativo alla spesa di personale da prendere in considerazione è quello complessivo degli Enti e dell'Unione e che alle Unioni dei Comuni continuano ad essere applicabili le seguenti norme che non sono state in alcun modo abrogate:

- il comma 229 dell'art. 1, L. n. 208/2015: "a decorrere dall'anno 2016, fermi restando i vincoli generali sulla spesa di personale, (...) le Unioni di Comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite del 100 per cento della spesa relativa al personale di ruolo cessato dal servizio nell'anno precedente";
- l'art. 32, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL) che prevede che "i comuni possono cedere integralmente o parzialmente i propri spazi assunzionali all'unione di cui fanno parte";
- oltre al 100% del turnover previsto dalla norma speciale di cui al comma 229 dell'art. 1, L.n. 08/2015, le unioni dei comuni potranno vedersi trasferire dai comuni facenti parte anche i nuovi

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

“spazi di limite” come disciplinati dalla nuova normativa già richiamata.

Tali disposizioni tendono ad affermare con chiarezza che le Unioni dei comuni vanno escluse dall'ambito di applicazione dell'art. 33 del D.L. n. 34/2019. E ciò innanzitutto perché una simile interpretazione si discosta in modo evidente dal tenore letterale delle pertinenti norme di riferimento.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

### 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 | € 925.383,11        | € 1.641.445,57        | 716.062,46        |
| 203 Contributi agli investimenti                   |                     |                       | 0,00              |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale          |                     |                       | 0,00              |
| 205 Altre spese in conto capitale                  | € 1.000,00          | € 9.923,16            | 8.923,16          |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>€ 926.383,11</b> | <b>€ 1.651.368,73</b> | <b>724.985,62</b> |

### Debiti fuori bilancio

*Nel corso dell'esercizio 2025 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.*

---

## 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.;

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

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

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023</b>   | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b> |
|--|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | € -                    |          |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 411.995,37           |          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 38.284,79            |          |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023</b>  | € 450.280,16           |          |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | € 45.028,02            |          |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025</b>  |                        |          |
| <b>(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)</b> | € 591,00               |          |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>   | € -                    |          |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>  | € -                    |          |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>   | € 44.437,02            |          |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>   | € 591,00               |          |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100</b>  |                        | 0,13     |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2023</b>       | <b>2024</b>       | <b>2025</b>       |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | € 806,13          | € 700,89          | € 591,03          |
| Quota capitale          | € 2.401,55        | € 2.508,15        | € 2.618,01        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 3.207,68</b> | <b>€ 3.209,04</b> | <b>€ 3.209,04</b> |

## 5. Contabilità economico-patrimoniale

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

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

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   | 3.392.985,95        | 2.721.254,31        | 671.731,64          |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE  | 1.260.661,69        | 791.934,86          | 468.726,83          |
| D) RATEI E RISCONTI   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>4.653.647,64</b> | <b>3.513.189,17</b> | <b>1.140.458,47</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO   | 3.624.144,35        | 3.022.401,74        | 601.742,61          |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  | 116.593,10          | 105.000,00          | 11.593,10           |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| D) DEBITI   | 912.910,19          | 385.787,43          | 527.122,76          |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>   | <b>4.653.647,64</b> | <b>3.513.189,17</b> | <b>1.140.458,47</b> |
| TOTALE CONTI D'ORDINE   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |

## 6. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che i dati relativi alla gestione dei progetti finanziati con fondi PNRR sono inseriti nella banca dati REGIS dall'Ente capofila della Green Community Sinergie in Canavese.

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

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

## 7. 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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

d) 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.

---

## 8. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CLAUDIO CAVALLO



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Claudio Cavallo', is written over a horizontal line.