

COMUNE DI SAN GIMIGNANO

Provincia di SIENA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DR MARCELLO ANDREUCCETTI



Comune di San Gimignano

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 01 Aprile 2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

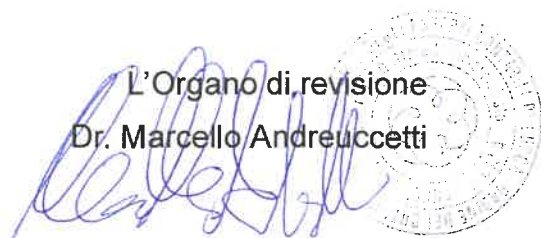
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

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

Lucca, 01 aprile 2026

L'Organo di revisione
Dr. Marcello Andreuccetti



Sommario

Introduzione	pag. 4
Conto del bilancio	pag. 7
Il risultato di amministrazione	pag. 7
Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	pag. 8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di Amministrazione	pag. 8
Verifica degli equilibri	pag. 9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato nel corso dell'esercizio 2025	pag. 10
Analisi della gestione dei residui	pag. 12
Servizi conto terzi e partite di giro	pag. 14
Gestione finanziaria	pag. 15
Il fondo di cassa	pag. 15
Tempestività pagamenti	pag. 16
Analisi degli accantonamenti	pag. 16
Fondi spese e rischi futuri	pag. 17
Analisi delle entrate e delle spese	pag. 18
Analisi indebitamento e gestione del debito	pag. 25
Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria	pag. 28
Rapporti con organismi partecipati	pag. 29
Contabilità economico-patrimoniale	pag. 30
Pnrr e Pnc	pag. 32
Relazione della giunta al rendiconto	pag. 32
Rilievi, considerazioni, proposte	pag. 33
Conclusioni	pag. 33



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Marcello Andreuccetti, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 22.07.2024;

♦ ricevuta in data 26 marzo 2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 26.03.2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- 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 2025-2027 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. 83 del 23.12.2016;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025; in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta d'urgenza e successivamente ratificate dal CC	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7.499 abitanti.

L'Ente non è in dissesto

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa a Unioni di Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Terrecablate, AIT (autorità idrica), Ato Toscana Sud (Autorità rifiuti), Consorzio pubblico Società della Salute Altavaldelsa;

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; si specifica che nel 2025 l'ente non ha ricevuto rilievi dalla Corte dei Conti sezione controllo per la Toscana;
- 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 dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente ha applicato avanzo presunto nel corso della gestione 2025, in sede di bilancio iniziale di previsione e, successivamente, con deliberazione G.C. n. 5 del 16.01.2025 ha approvato l'aggiornamento del prospetto relativo al risultato di amministrazione presunto;
- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
Partenariato pubblico privato	SI	NO

-nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, sono state rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla

normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile; con deliberazione di Giunta comunale nr. 149 del 15.07.2025 è stato approvato un intervento di somma urgenza in seguito ad eventi alluvionali, con successiva delibera CC nr. 41 del 21.07.2025 è stato riconosciuto il relativo debito fuori bilancio di euro 9.760,00;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel; questo adempimento è stato svolto e rispettato attraverso il rispetto degli obblighi di monitoraggio e rendicontazione fissati dai bandi/avvisi/atti di assegnazione dei contributi straordinari;

- l'Ente ha in corso la predisposizione (scadenza 31/05/2026), secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.

- 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 17.729.063,17.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

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

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	14.724.060,97	15.792.798,30	17.729.063,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	6.345.406,87	7.423.089,21	9.761.284,32
Parte vincolata (C)	765.224,35	809.245,59	2.179.191,75
Parte destinata agli investimenti (D)	383.441,43	796.852,50	482.036,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	7.229.988,32	6.673.611,00	5.306.550,90

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 e libero a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.



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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione 2024	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-							
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-							
Finanziamento spese di investimento	1.582.594,10	1.582.594,10							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-							
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-							
Altra modalità di utilizzo	-	-							
Utilizzo parte accantonata	-								
Utilizzo parte vincolata	449.297,20					403.832,41	45.464,79		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	796.852,50								796.852,50
Valore delle parti non utilizzate	12.964.054,40	5.181.016,90	3.089.875,71	4.105.376,50	227.837,00	129.679,50	176.048,85	54.220,04	
Valore monetario della parte	15.792.798,30	6.763.611,00	3.089.875,71	4.105.376,50	227.837,00	533.511,91	221.513,64	54.220,04	383.441,43

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
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.146.219,58
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	6.464.601,68
Fondo pluriennale vincolato di spesa	6.978.275,94
SALDO FPV	- 513.674,26
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	118.377,59
Minori residui attivi riaccertati (-)	-393.003,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	578.345,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	303.719,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.146.219,58
SALDO FPV	-513.674,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	303.719,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.828.743,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	12.964.054,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	17.729.063,17

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, 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		2.305.328,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	213.211,91
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	196.946,06
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.895.170,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-88.016,80
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.983.187,10
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.155.960,85
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.443.331,72
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		712.629,13
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.213.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-1.500.370,87
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.461.289,12
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		213.211,91
Risorse vincolate nel bilancio		1.640.277,78
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.607.799,43
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.124.983,20
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		482.816,23

2.4 Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 4.461.289,12
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.607.799,43
- W3 (equilibrio complessivo): € 482.816,23

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

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

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 della FAQ 53/2023 di Arconet;
- 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	402.209,15	427.789,57
FPV di parte capitale	6.602.392,53	6.550.486,37
FPV per partite finanziarie	-	-
Totale	6.464.601,68	6.978.275,94

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	455.510,53	402.209,15	427.789,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	334.178,09	290.941,33	345.339,53
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	121.332,44	111.267,82	82.450,04
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

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 anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti, libero.

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante e irap personale	303.787,61
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	124.001,96
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	427.789,57

** specificare

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.719.402,64	6.062.392,53	6.062.392,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.278.396,45	2.332.743,29	2.339.713,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.441.006,19	3.729.649,24	4.210.773,03
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	-

Non è costituito, per fattispecie non presente, il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

2.6 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 44 del 12.03.2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 6 del 11.03.2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 44/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	6.167.163,66	2.175.283,84	3.717.253,64	-274.626,18
Residui passivi	4.711.424,25	2.989.326,48	1.143.752,04	- 578.345,73

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	393.003,77	358.761,89
Gestione corrente vincolata	-	175.378,26
Gestione in conto capitale non vincolata	-	31.540,96
Gestione in conto capitale vincolata	-	12.664,62
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	393.003,77	578.345,73

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:

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	742.366,27	186.216,51	200.629,54	300.211,91	281.509,33	1.319.740,60	3.030.674,16
Titolo II	2.000,00	674,33	2.587,50	19.000,00	171.924,78	319.391,81	515.578,42
Titolo III	701.416,56	32.129,48	23.443,33	80.944,52	397.582,43	704.980,07	1.940.496,39
Titolo IV			1.333,34	72.500,00	162.904,69	1.939.859,23	2.176.597,26
Titolo V							0,00
Titolo VI							0,00
Titolo VII							0,00
Titolo IX	182.708,42		128.436,61	9.201,07	17.533,02	49.609,26	387.488,38
Totali	1.628.491,25	219.020,32	356.430,32	481.857,50	1.031.454,25	4.333.580,97	8.050.834,61

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	51.994,49	4.120,61	14.127,67	63.645,93	217.116,00	2.522.382,64	2.873.387,34
Titolo II		80.742,61	46.706,68	20.787,80	78.523,84	1.035.760,45	1.262.521,38
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo V							0,00
Titolo VII	284.632,17		120.418,72	110.960,71	49.974,81	249.995,32	815.981,73
Totali	336.626,66	84.863,22	181.253,07	195.394,44	345.614,65	3.808.138,41	4.951.890,45

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

Residui Attivi		2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025*
IMU (ici) - tasi	Residui iniziali	267.450,38	331.039,63	602.297,96	548.553,56	540.642,00	745.908,14
	Riscosso c/residui al 31.12	106.186,58	37.889,91	243.953,58	85.721,48	85.824,66	FCDE al 31.12.2025
	Percentuale di riscossione	39,70 %	11,45 %	40,50 %	15,63 %	15,87 %	635.861,38
TARI	Residui iniziali	3.142.650,23	2.715.007,73	2.545.366,46	2.165.481,51	2.138.024,35	1.980.851,32
	Riscosso c/residui al 31.12	1.504.446,55	947.265,53	908.247,13	697.658,24	650.102,53	FCDE al 31.12.2025

	Percentuale di riscossione	47,87 %	34,89%	35,68 %	32,22 %	32,22%	1.564.118,27
Sanzioni CDS	Residui iniziali	643.652,52	671.748,86	681.531,17	711.980,68	702.821,57	665.875,89
	Riscosso c/residui al 31.12	29.559,96	38.688,89	37.490,99	71.958,51	54.737,13	FCDE al 31.12.2025
	Percentuale di riscossione	4,59 %	5,76 %	5,50 %	10,11 %	7,79 %	655.796,47
canoni patrimoniali	Residui iniziali	92.852,32	85.125,28	120.115,54	99.291,93	98.432,52	102.936,11
	Riscosso c/residui al 31.12	8.136,54	6.255,43	34.454,20	20.715,05	10.275,119	FCDE al 31.12.2025
	Percentuale di riscossione	8,76 %	7,35 %	28,68 %	20,86 %	10,44 %	98.182,76
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	37.339,61	56.752,43	29.186,28	3.333,34	23.457,96	8.897,34
	Riscosso c/residui al 31.12	19.529,31	53.352,43	27.852,94	2.000,00	16.960,62	FCDE al 31.12.2025
	Percentuale di riscossione	52,30 %	94,01 %	95,43 %	60,00 %	72,30 %	0,00

2.7 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	21.608.394,95
Disponibilità presso tesoreria provinciale	21.608.394,95
+ entrate da registrare	0,00
+ uscite da registrare	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023	21.608.394,95

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 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	17.706.606,07	20.801.660,57	21.608.394,95
di cui cassa vincolata	597.741,70	1.927.545,71	714.207,27

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa: il saldo annuale di cassa è stato di euro + 806.734,38.

Non ci sono stati pagamenti per azioni esecutive.

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 abbiano rispettato gli andamenti delle entrate e delle spese, l'ente non ha corso 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 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'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 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 9.890,68;

L'Organo di revisione ha verificato, 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 che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali (riferimento delibera GC 43/2025) sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, D.L. n. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione



2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.089.875,71.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 (ultimo esercizio utile per i dati disponibili alla data di redazione del rendiconto 2025) e nei due precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 1.500,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, per eventuali necessità future.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.463.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12/2025 è stata calcolata una passività potenziale teorica pari all'importo del fondo. Il rilevante aumento rispetto all'anno precedente è dipeso dal contenzioso sorto con l'azienda responsabile dell'appalto relativo alla realizzazione della nuova scuola elementare del capoluogo.

L'Organo di revisione ritiene congruo il fondo accantonato.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	3.367,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.002,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	7.369,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Per il Comune di San Gimignano non ricorrono le condizioni per l'obbligo di accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

3.4.4 Fondo obiettivi di finanza pubblica

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento al Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025, pari ad euro 36.603,00.

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione 2025 è stato iscritto un accantonamento pari a € 274.470,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024 e parzialmente per il successivo).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le ulteriori passività potenziali e spese future:

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
ACCANTONAMENTO FONDO GARANZIE FIDEIUSSORIE CONCESSE IN FVORE DI TERZI	12.606,91
FONDO GARANZIA EQUILIBRI PLURIENNALI BILANCIO	1.340.039,93
FONDO UTENZE COMUNALI	100.000,00
FONDO INVESTIMENTI (PRIMO LOTTO LAVORI EX OSPDALE SANTA FINA)	2.290.000,00
FONDO VINCOLI COVID19 (eventuale conguaglio Mef Rgs)	126.229,66
FONDO QUOTE PEREQUATIVE ARERA	30.000,00

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.518.040,00	5.837.883,01	6.051.849,20	109,67	103,67
Titolo 2	255.440,00	960.399,83	906.176,57	354,75	94,35
Titolo 3	7.052.430,00	8.463.925,31	8.596.082,57	121,89	101,56
Titolo 4	14.646.151,00	12.698.976,16	1.322.156,29	9,03	10,41
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	27.472.061,00	27.961.184,31	16.876.264,63	61,43	60,36

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.755.416,15	6.281.538,66	6.190.626,03	107,56	98,55
Titolo 2	180.440,00	712.581,99	870.698,14	482,54	122,19
Titolo 3	7.366.612,00	8.772.915,53	8.937.804,49	121,33	101,88
Titolo 4	6.981.280,00	14.948.110,84	3.232.470,21	46,30	21,62
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	20.283.748,15	30.715.147,02	19.231.598,87	94,81	62,61

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	6.380.713,00	6.809.981,79	7.212.473,95	113,04	105,91
Titolo 2	285.818,00	747.627,77	833.710,61	291,69	111,51
Titolo 3	8.738.468,87	10.394.630,38	10.499.092,10	120,15	101,00
Titolo 4	8.556.880,00	13.002.902,09	2.938.245,76	34,34	22,60
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	23.961.879,87	30.955.142,03	21.483.522,42	89,66	69,40

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale riscossione
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Agente nazionale riscossione
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Agente nazionale riscossione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Agente nazionale riscossione

IMU

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono in linea con il PEF approvati dal Consiglio Comunale.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	301.554,69	357.047,06	510.046,51
Riscossione (competenza)	301.554,69	334.922,44	507.646,51

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari allo 0% in ogni esercizio del triennio precedente

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

sanzioni ex art.208 co 1	2023	2024	2025
Accertamento (al lordo FCDE)	193.215,86	189.908,64	162.081,65

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	162.081,65
fondo svalutazione crediti corrispondente	32.780,00
entrata netta (di cui 50% da vincolare)	129.301,65
destinazione a spesa corrente vincolata	65.650,83
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	0,00%

Il Comune di San Gimignano non ha avuto entrate da sanzioni ex art.142 del D.lgs. 285/1992.

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

Le entrate correnti derivanti dalla gestione dei beni sono state pari ad euro 673.930,10, nel triennio sono state come segue:

	2023	2024	2025
Proventi gestione beni ente	714.484,09	673.930,10	750.841,54

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento competenza 25	FCDE rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	310.496,69	27.303,89	134.505,00	213.440,02
Recupero evasione altri tributi (TASI)	7.898,00	0,00	0,00	5.952,66
TOTALE	318.394,69	27.303,89	134.505,00	219.392,68

La Tassa rifiuti è accertata a bilancio in base alla bollettazione annuale e le azioni di verifica e recupero del non riscosso avvengono, a bilancio, con registrazioni dell'incassato in conto residui. Si rinvia alle tabelle di cui sotto per i dati sul riscosso in conto residui (di cui una parte derivante dalle attività di recupero)

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

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

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	462.112,28	
Residui riscossi nel 2025	75.633,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2025	386.478,66	83,63%
Residui della competenza	283.192,80	
Residui totali	669.671,46	
FCDE al 31/12/2025	563.855,85	84,20%

TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	55.653,64	
Residui riscossi nel 2025	9.093,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2025	46.559,86	83,66%
Residui della competenza	7.898,00	
Residui totali	54.457,86	
FCDE al 31/12/2025	50.226,71	92,23%



TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	2.138.024,35	
Residui riscossi nel 2025	650.102,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 231.805,60	
Residui al 31/12/2025	1.256.116,22	58,75%
Residui della competenza	724.735,10	
Residui totali	1.980.851,32	
FCDE al 31/12/2025	1.564.118,27	78,96%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	12.008.807,67	14.196.845,41	12.558.869,29	104,58	88,46
Titolo 2	15.446.151,00	23.342.007,64	8.852.914,88	57,31	37,93
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	27.454.958,67	37.538.853,05	21.411.784,17	77,99	57,04

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	12.452.468,15	14.813.083,69	13.562.275,87	108,91	91,56
Titolo 2	7.831.280,00	23.829.713,37	9.169.430,56	117,09	38,48
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	20.283.748,15	38.642.797,06	22.731.706,43	112,07	58,83

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	14.369.839,62	16.673.977,56	14.961.686,01	104,12	89,73
Titolo 2	9.656.880,00	23.574.509,95	11.353.892,77	117,57	48,16
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	24.026.719,62	40.248.487,51	26.315.578,78	109,53	65,38

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	3.416.563,77	3.507.355,01	90.791,24
102	imposte e tasse a carico ente	203.315,25	200.421,24	-2.894,01
103	acquisto beni e servizi	7.481.852,99	8.727.617,83	1.245.794,84
104	trasferimenti correnti	1.334.463,91	1.364.417,74	29.953,83
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	86.879,68	112.806,48	25.926,80
110	altre spese correnti	636.991,12	621.278,14	-15.712,98
TOTALE		13.160.066,72	14.533.896,44	1.373.829,72

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 405.344,11;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001 relativo ai contratti integrativi;
- che l'Ente ha incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025.

Nell'esercizio 2025, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il 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 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, come ben evidenziato nell'allegato "L" della relazione sulla gestione 2025.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 18.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto e in data 10.11.2025 il parere sul CCI stralcio di integrazione al CCI 2023/2025, certificando anche la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 11.12.2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale. L'organo di revisione ha certificato in data 24.05.2025 la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

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

Macro aggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.107.038,03	4.803.406,40	1.696.368,37
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		3.107.038,03	4.803.406,40	1.696.368,37

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 9.760,00, con delibera C.C. 41/2026. L'atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5, in data 01/08/2025 pec prot. 17678/2025.

Tali debiti sono così classificabili:

	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L.:	0,00	0,00	0,00
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	3.321,98	4.013,80	9.760,00
Totale	3.321,98	4.013,80	9.760,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato nel corso del 2025 nuove fonti di finanziamento.

Con il pagamento della rata del mutuo al 31.12.2023 l'ente aveva azzerato il proprio debito derivante da finanziamenti.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in essere garanzie (quali fideiussioni 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 come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	Sì	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	No	No	No	No

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

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

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

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:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	6.051.849,20	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	906.176,57	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	8.596.082,57	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	15.554.108,34	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.388.584,63	
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 31/12/2023(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)	1.555.410,83	
(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%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2025	+	-
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	-
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	-
TOTALE DEBITO	=	-

L'ente a azzerato i propri debiti di finanziamento.

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	17.102,33	-	-
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	- 17.102,33	-	-
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	-	-	-
Nr. Abitanti al 31/12	7.552	7.499	7.506
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00

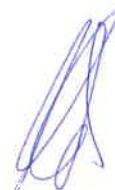
Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	-	-	-
Quota capitale	17.102,33	-	-
Totale fine anno	17.102,33	-	-

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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



5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus per il contributo fondo funzioni fondamentali, per euro 259.359,00.

Preso atto del surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rimborsato le prime due rate e che ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2025 per il rimborso delle ulteriori 2 rate annuali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F del DM 8 febbraio 2024 risulta assegnatario di ristori che ha utilizzato interamente. L'ente non deve costituire vincoli e non ha risorse da liberare da precedenti vincoli.



6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

La relazione sulla gestione della Giunta riporta la tabella di dettaglio di tutti i rapporti debitori e creditori, in alcuni casi ci sono differenze. Fra queste alcune dovranno essere oggetto da parte degli uffici comunali competenti di alcune verifiche aggiuntive relative ai motivi della differenza di saldo finale 31.12.2025 fra contabilità dell'ente e dell'organismo partecipato.

L'Organo di revisione ha effettuato la verifica sulla presenza sulle certificazioni trasmesse dagli organismi partecipati dell'asseverazione da parte dei relativi organi di revisione. Alla data di predisposizione della relazione sulla gestione non erano stati ancora ricevute tutte le certificazioni richieste dall'ufficio comunale competente ai propri organismi partecipati.

Si invita l'ente a monitorare sull'invio della comunicazione e a provvedere, se necessario, ad operare gli eventuali aggiornamenti delle partite debitorie/creditorie.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2024.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31 dicembre 2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31 dicembre 2025
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31 dicembre 2025
Immobilizzazioni finanziarie	31 dicembre 2025
Rimanenze	31 dicembre 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	61.505.835,79	66.761.088,00	-5.255.252,21
C) ATTIVO CIRCOLANTE	27.063.841,00	24.296.822,08	2.767.018,92
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	88.569.676,79	91.057.910,08	-2.488.233,29
A) PATRIMONIO NETTO	69.591.979,90	68.828.688,76	763.291,14
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.455.588,84	4.098.213,50	2.357.375,34
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.951.890,45	4.711.424,25	240.466,20
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.570.217,60	13.419.583,57	-5.849.365,97
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	88.569.676,79	91.057.910,08	-2.488.233,29
TOTALE CONTI D'ORDINE	6.550.486,37	6.062.392,53	488.093,84



Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

	PATRIMONIO NETTO	2025	2024	differenza
AI	FONDO DI DOTAZIONE	-	12.582.716,66	- 12.582.716,66
AII	Riserve	57.257.077,82	44.164.314,65	13.092.763,17
AII b	da capitale	0,00	0,00	0,00
AII c	da permessi di costruire	1.483.012,76	2.029.394,62	-546.381,86
AII d	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	55.558.155,59	41.919.010,56	13.639.145,03
AII e	altre riserve indisponibili	215.909,47	215.909,47	0,00
AII f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	253.244,63	1.074.336,26	-821.091,63
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	12.081.657,45	11.007.321,19	1.074.336,26
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	69.591.979,90	68.828.688,76	763.291,14

Le risultanze del conto economico al 31.12.2025 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.134.641,55	16.572.636,12	1.562.005,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.784.293,56	15.671.854,58	3.112.438,98
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	176.327,90	132.786,39	43.541,51
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	122.660,63	-97.239,74	219.900,37
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	797.118,06	329.854,90	467.263,16
IMPOSTE	193.209,95	191.846,83	1.363,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	253.244,63	1.074.336,26	-821.091,63

La variazione del risultato economico è principalmente correlata alla variazione degli accantonamenti, con particolare riferimento la variazione a rendiconto sul fondo contenzioso.

8. PNRR E PNC

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

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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



10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI, PROPOSTE

L'organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, le seguenti considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione. Non sono state evidenziate, dalla vigilanza sulla regolarità amministrativa e contabile sulla gestione ed in sede di verifica del rendiconto, irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze non sanate.

Sono state riscontrate :

- l'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, gestione accantonamenti e vincoli, debiti fuori bilancio, ecc.);
- il mancato ricorso all'anticipazione di tesoreria, aspetto positivo nella gestione finanziaria dell'ente;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di gestione di competenza di bilancio 2025, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento fino al totale azzeramento, costituzione del fondo obiettivi di finanza pubblica);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi e spese future;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- il rispetto dei parametri di deficitarietà strutturale di cui all'art. 228 del D. Lgs n. 267/2000;
- assenza di indebitamento pubblico comunale da finanziamenti;
- buona liquidità dell'ente e virtuosità dei parametri sulla gestione dei pagamenti;
- mantenimento, sebbene l'ente non detenga partecipazioni di controllo, di attività di governance nei confronti delle società partecipate, in particolare quelle incaricate in house della gestione di servizi comunali ;
- buona attività di recupero del credito, con attenzione al perseguire obiettivi di continuo miglioramento dell'attività di gestione e riscossione dei residui attivi di bilancio;

Si invita l'Ente a proseguire le consuete attività di monitoraggio e controllo interno sulla programmazione e attività finanziaria dell'ente: equilibri generali di bilancio, protezione dei crediti con un congruo FCDE, programmazione della spesa nel rispetto dell'obbligo di legge di pagare le fatture entro i termini di legge, il rispetto dei vincoli di finanza pubblica sono alcuni dei principali aspetti da controllare e garantire a tal fine.

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.

Lucca, 01 Aprile 2026

L'Organo di revisione
Dr. Marcello Andreuccetti

