

COMUNE DI LEGNANO

Città Metropolitana di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CLAUDIO CROCE

DOTT. MAURO ZATTI

DOTT. MICHELE DE TAVONATTI

COMUNE DI LEGNANO
Città Metropolitana di Milano

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 21 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;

approva

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 Legnano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Legnano, lì 21 aprile 2026

L'Organo di revisione
DOTT. CLAUDIO CROCE
DOTT. MAURO ZATTI
DOTT. MICHELE DE TAVONATTI

1. Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	10
2.1 Il risultato di amministrazione	10
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	11
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
2.4. Verifica degli equilibri	13
2.5 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	14
2.6 Analisi della gestione dei residui	17
2.7 Servizi conto terzi e partite di giro	21
3. GESTIONE FINANZIARIA	22
3.1 Fondo di cassa	22
3.2 Tempestività pagamenti	23
3.3 Analisi degli accantonamenti	24
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	24
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	25
3.4 Fondi spese e rischi futuri	25
3.4.1 Fondo contenzioso	25
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	25
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	26
3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica	26
3.4.5 Altri fondi e accantonamenti	26
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	27
3.5.1 Entrate	27
3.5.2 Spese	31
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	34
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	34
4.2 Strumenti di finanza derivata	36
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	37
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	38
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	38
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	39

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	39
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	39
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	40
8. PNRR E PNC	43
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	53
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	53
11.CONCLUSIONI	54

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Claudio Croce, dott. Mauro Zatti, dott. Michele De Tavonatti revisori nominati con delibera del Consiglio Comunale n. 121 del 12.11.2024 ed in carica a far data dal 17.12.2024;

ricevuta in data 10/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 99 del 10/04/2026, 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
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n. 140
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 17
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 18
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 3
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 87

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

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 61.020 abitanti (da relazione di fine mandato).

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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 partecipa all'Unione dei Comuni;
- partecipa a Consorzi di Comuni (Parco Alto Milanese) e consorzio per il Sistema Informativo - CSI;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo";
- l'Ente 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 dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.L. 113/2024;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2025, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti n.ri 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

	a parte corrente	a parte investimenti
le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	503.245,01	22.286,00
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	60.000,00	-
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	-	-
totale avanzo presunto applicato nel corso del 2025	585.531,01	

A questi importi si deve aggiungere l'ulteriore applicazione di avanzo presunto effettuata in sede di formazione del bilancio di previsione 2025/2027 per € 113.310,00, di cui € 13.310,00 per la restituzione di fondi covid di parte corrente ed € 100.000,00 in parte investimenti relativi al contributo PNRR per la cittadinanza digitale.

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

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
Contratto PPP Impianto natatorio sito in Viale Gorizia	SI	SI
Illuminazione Pubblica	SI	SI

Il decreto del MEF del 10 ottobre 2024, che rappresenta il XVII decreto correttivo dell'armonizzazione contabile, con l'articolo 1 ha introdotto modifiche al principio contabile applicato n. 4/1, in particolare, al paragrafo 8.2, con riferimento ai lavori da realizzare mediante forme di partenariato pubblico-privato, in base al quale gli enti che hanno stipulato contratti di partenariato pubblico privato sono tenuti ad evidenziare in un apposito allegato, in sede di rendiconto, tali contratti con l'indicazione del codice unico di progetto (CUP) e del codice identificativo di gara (CIG), del valore complessivo del contratto, della durata, dell'importo del contributo pubblico e dell'importo dell'investimento a carico del privato, come previsto dall'articolo 175, comma 7, secondo periodo, del d. lgs. n. 36/2023.

I dati essenziali dei predetti contratti desunti dalla scheda sono i seguenti:

1. Contratti di partenariato (nozione)	2. Codice unico di progetto (CUP)	3. Codice identificativo di gara (CIG)	4. Valore complessivo del contratto	5. Durata	6. Importo del contributo pubblico	7. Importo dell'investimento a carico del privato
CONCESSIONE, MEDIANTE FINANZA DI PROGETTO AI SENSI DELL'ART. 183 PRIMO COMMA DEL D. LGS. 50/2016, DEL SERVIZIO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA- AFFIDATA CON DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 4/CUC DEL 02/02/2021, SUCCESSIVAMENTE RETTIFICATA CON DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 8/CUC del 24/02/2021	CUP E31C2000060007	CIG 82389959C0	15.479.758,60 €	16	0,00 €	4.223.648,00 €
Repertorio N. 17399 Raccolta N. 14625 CONTRATTO DI PARTENARIATO PUBBLICO-PRIVATO, AI SENSI DELL'ART. 183, COMMA 15, DEL D. LGS. N. 50/2016, AVENTE AD OGGETTO LA PROGETTAZIONE, REALIZZAZIONE, MANUTENZIONE (ORDINARIA E STRAORDINARIA) E GESTIONE PER 20 ANNI DEL NUOVO IMPIANTO NATATORIO SITO IN VIALE GORIZIA NEL COMUNE DI LEGNANO, NEL RISPETTO DELLE PREVISIONI DELL'ENORME IN TEMA DI PNRR	E35B22000130008	991970605B	12.089.451,68 €	20	2.500.000,00 €	9.589.451,68 €

l'Organo di revisione prende atto che entrambi i contratti sono stati considerati dall'ente ai fini della loro contabilizzazione "off balance", cioè, previa apposta analisi e valutazione.

- 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, entro il 30.1.2026, 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 da parte del responsabile appositamente nominato;

- 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 rilevabili su TBEL, nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel. Detta rendicontazione è da effettuare solo telematicamente, così come precisato dal Ministero dell'Interno nel recente comunicato del 26 marzo pubblicato sul sito della Finanza Locale.

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;

le schede seguenti, seppur predisposte, non sono ancora state inviate (termine per la trasmissione della rendicontazione 31.5.2026); il Collegio le ha ricevute in copia al fine di appurare o meno il raggiungimento degli obiettivi:

- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025 e non ancora trasmessa scadenza 31.5.2026);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025 e non ancora trasmessa scadenza 31.5.2026).

L'ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio per tutti servizi tranne che per il servizio di trasporto studenti con disabilità per il quale ha comunque accantonato in avanzo totalmente l'importo ricevuto nel corso del 2025.

- l'Ente rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A; ha certificato il mancato raggiungimento degli obiettivi e/o LEP assegnati, e ha trasmesso apposito cronoprogramma recante le misure da intraprendere.

- 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;

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2025, (anche se non risulta tra gli enti obbligati a ciò), la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2025	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 583.288,06	€ 2.122.213,98	-€ 1.538.925,92	27,48%	27,34%
Mense scolastiche	€ 1.655.513,07	€ 3.582.531,05	-€ 1.927.017,98	46,21%	51,44%
Musei e pinacoteche	€ 29.200,36	€ 400.734,75	-€ 371.534,39	7,29%	7,93%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 50.635,36	€ 477.925,55	-€ 427.290,19	10,59%	7,90%
Impianti sportivi	€ 725.379,46	€ 2.581.606,70	-€ 1.856.227,24	28,10%	15,81%
Pasti a domicilio	€ 135.138,25	€ 233.810,79	-€ 98.672,54	57,80%	52,66%
Totali	€ 3.179.154,56	€ 9.398.822,82	-€ 6.219.668,26	33,83%	32,85%

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 57.581.734,17.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				40.518.796,01
RISCOSSIONI	(+)	19.328.614,34	62.681.140,24	82.009.754,58
PAGAMENTI	(-)	13.994.351,07	75.431.478,52	89.425.829,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			33.102.721,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			33.102.721,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	33.166.810,92	26.190.433,13	59.357.244,05
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				1.786,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.803.050,59	12.852.371,16	18.655.421,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.343.639,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			12.280.622,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025(A)⁽²⁾	(=)			60.180.281,65

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)	€ 80.860.924,10	€ 57.581.734,17	€ 60.180.281,65
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 59.059.325,50	€ 32.052.904,82	€ 35.354.325,56
Parte vincolata (C)	€ 10.026.127,91	€ 15.485.005,98	€ 15.881.924,96
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 216.368,74	€ 190.582,92	€ 134.795,76
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 11.559.101,95	€ 9.853.240,45	€ 8.809.235,37

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

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

L'ente ha compilato e allegato al Rendiconto gli allegati a1), a2) e a3).

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	522.950,00											522.950,00
Finanziamento spese di investimento	6.806.849,98											6.806.849,98
Finanziamento di spese correnti non permanenti	1.776.000,00											1.776.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	216.577,04	475.699,78	692.276,82							692.276,82
Utilizzo parte vincolata (parte corrente)						41.000,00	612.198,23	0,00	417.603,35	1.070.801,58		
Utilizzo parte vincolata (parte investimenti)						801.011,71	311.273,00	0,00	0,00	1.112.284,71		
Utilizzo parte vincolata						842.011,71	923.471,23	0,00	417.603,35	2.183.086,29		2.183.086,29
Utilizzo parte destinata agli investimenti											190.582,92	190.582,92
Totale delle parti utilizzate	9.105.799,98	0,00	216.577,04	475.699,78	692.276,82	842.011,71	923.471,23	0,00	417.603,35	2.183.086,29	190.582,92	12.171.746,01
Totale delle parti non utilizzate	747.440,47	28.664.242,26	2.180.422,96	335.962,78	31.360.628,00	2.204.459,22	605.692,59	0,00	10.491.767,88	13.301.919,69	0,00	45.409.988,16
Totali	9.853.240,45	28.664.242,26	2.377.000,00	1.011.662,56	32.052.904,82	3.046.470,93	1.529.163,82	0,00	10.909.371,23	15.485.005,98	190.582,92	57.581.734,17

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
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 587.723,69
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 15.406.799,42
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 13.624.261,65
SALDO FPV	€ 1.782.537,77
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.737.032,13
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.512.485,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.003.739,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 228.286,02
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 587.723,69
SALDO FPV	€ 1.782.537,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 228.286,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 12.171.746,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 45.409.988,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 60.180.281,65

*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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		12.400.934,86
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.280.337,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.231.642,41
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		7.888.955,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	357.868,33
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		7.531.086,94
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.141.072,61
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.694.507,23
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		446.565,38
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	201.292,06
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		245.273,32
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		14.542.007,47
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		3.280.337,18
Risorse vincolate nel bilancio		2.926.149,64
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		8.335.520,65
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		559.160,39
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.776.360,26

2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. (obiettivo di finanza pubblica di cui all'art. 1, co. 785, legge n. 207/2024).

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

- W1 (Risultato di competenza): € 14.542.007,47
- W2 (equilibrio di bilancio): € 8.335.520,65
- W3 (equilibrio complessivo): € 7.776.360,26

L'equilibrio complessivo è influenzato dall'operazione di stralcio dei Residui Attivi per complessivi € 3.398.919,99 e la contestuale riduzione del FCDE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha erroneamente contabilizzato al piano dei conti U.1.04.01.01.001 anziché al U.1.04.01.01.020 i contributi alla finanza pubblica per il 2025 richiesti dall'art. 1, co. 853 della legge n. 178/2020 e dall'art. 1, co. 535 della legge n. 213/2023. L'erronea collocazione non compromette la verifica da parte degli enti superiori in quanto limitata al 5° livello. Si richiede comunque di operare la rettifica della codifica nel corso del 2026.

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- 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	€ 1.280.051,72	€ 1.343.639,43
FPV di parte capitale	€ 14.126.747,70	€ 12.280.622,22
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	€ 1.420.127,00	€ 1.280.051,72	€ 1.343.639,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 150.082,75	€ 467.596,99	€ 305.226,62
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 787.296,42	€ 644.324,88	€ 583.128,12
- 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**	€ 205.896,07	€ 86.309,83	€ 149.913,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 16.423,94	€ 2.176,99	€ 173.548,72
- 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	€ 260.427,82	€ 79.643,03	€ 131.822,14
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	692.520,83
Trasferimenti correnti	24.850,17
Incarichi a legali	159.846,52
Altri incarichi	46.393,15
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	269.823,66
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	150.205,10
Altro(**)	-
Totale FPV 2025 spesa corrente	1.343.639,43

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 con la tecnica del campionamento 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

- alcune anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute hanno generato FPV;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR per importi assolutamente irrilevanti (0,03 euro).

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 13.846.577,58	€ 14.126.747,70	€ 12.280.622,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.624.037,84	€ 3.244.452,43	€ 2.128.750,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 7.277.699,62	€ 3.527.776,00	€ 3.148.835,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 72.256,00	€ 72.256,00	€ 72.256,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 1.872.584,12	€ 7.282.263,27	€ 6.930.779,48

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 deliberazione G.C. n. 84 del 18.3.2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 5 del 18.3.2026).

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 e attivi 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. 84 del 18.3.2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 54.270.878,74	€ 19.328.614,34	€ 33.166.810,92	-€ 1.775.453,48
Residui passivi	€ 21.801.141,16	€ 13.994.351,07	€ 5.803.050,59	-€ 2.003.739,50

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	€ 5.023.864,14	€ 1.294.600,80
Gestione corrente vincolata	€ 289.934,29	€ 403.158,62
Gestione in conto capitale vincolata	€ 198.215,24	€ 304.035,16
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 471,94	€ 1.944,92
MINORI RESIDUI	€ 5.512.485,61	€ 2.003.739,50

Si deve rilevare che a fronte dei minori Residui attivi di cui alla tabella precedente si sono registrati anche maggiori residui attivi; la somma algebrica delle due componenti corrisponde al valore risultante dal Rendiconto di - € -1.775.453,48. L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai

singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

I residui attivi di durata superiore a 5 anni (anche superiore ai 3 anni) devono essere oggetto di un'attenta valutazione da parte dell'ente, al fine di verificare la possibilità di procedere allo stralcio di quelli per i quali non siano percorribili azioni di recupero. Trascorsi cinque anni dalla scadenza del credito, infatti, l'ente deve motivare in maniera accurata le ragioni per cui intende mantenere il residuo attivo tra quelli da riscuotere. Quando un residuo attivo viene stralciato dal bilancio, significa che l'ente ha valutato come ormai inesigibile quel credito e ha deciso di eliminarlo dal conto del bilancio. Tuttavia, lo stralcio contabile non implica necessariamente la rinuncia al diritto di riscossione, ma semplicemente l'impossibilità di iscrivere quel credito a bilancio. Di conseguenza, i residui attivi stralciati non vengono cancellati definitivamente, ma vengono iscritti nell'attivo patrimoniale dello stato patrimoniale tra i crediti verso terzi. In questo modo l'ente mantiene formalmente il diritto di riscossione di quei crediti, anche se non potrà più tenerne conto ai fini del risultato di amministrazione. L'ente ha effettuato un'attività tesa ad eliminare i residui più vetusti applicando l'indicazione del principio contabile ma questa attività non è stata condotta sino in fondo. Permangono infatti residui attivi risalenti ad anni precedenti il 2020 e quindi superiori ai 5 anni che ad avviso del Collegio dovevano essere stralciati. Nell'ambito del parere sul riaccertamento il Collegio ha richiesto "per il futuro una maggiore attenzione relativamente alle operazioni di stralcio per supero dei 5 anni e comunque, per l'anno in corso, la neutralizzazione degli stessi con un congruo accantonamento del FCDE". Il Collegio prende atto che la richiesta formulata, in sede di consuntivo 2025, è stata raccolta e per tutti i residui attivi con anzianità superiore a 3 anni (ad eccezione di quelli relativi alle partite di giro non soggetti a FCDE) è stato accantonato l'FCDE al 100%. Si osservano peraltro residui attivi datati legati all'erogazione dei servizi per i quali il Dirigente competente afferma "da avviare procedura di riscossione coattiva con Ufficio Legale" o "sta avviando il lavoro di consegna all'uff. Legale per le successive attività di recupero coattivo; il lavoro di elaborazione delle liste viene fatto in maniera totalmente manuale, con tutto ciò che ne consegue". Per dette situazioni il Collegio ritiene che l'avvio delle procedure di riscossione coattiva in tempi ravvicinati al sorgere del credito sia un'azione importante sia per la buona riuscita del recupero sia per evitare il pericolo della prescrizione. Si invitano i dirigenti ad operare con sollecitudine.

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	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ 2.603.765,67	€ 2.752.681,53	€ 3.125.473,07	€ 4.090.308,62	€ 11.376.596,74	€ 23.948.825,63
Titolo II	€ 10.290,11	€ -	€ 81.678,66	€ 98.632,72	€ 1.401.303,54	€ 1.591.905,03
Titolo III	€ 1.927.289,37	€ 2.460.623,40	€ 3.268.544,93	€ 3.260.883,99	€ 5.237.700,82	€ 16.155.042,51
Titolo IV	€ 195.295,33	€ 14.646,75	€ 981.817,30	€ 7.050.675,26	€ 7.999.868,82	€ 16.242.303,46
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 1.051.787,07	€ 104.620,22	€ 86.882,85	€ 914,07	€ 174.963,21	€ 1.419.167,42
Totali	€ 5.788.427,55	€ 5.332.571,90	€ 7.544.396,81	€ 14.501.414,66	€ 26.190.433,13	€ 59.357.244,05
Analisi residui passivi al 31.12.2025						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 519.892,03	€ 90.196,63	€ 688.119,60	€ 1.758.442,82	€ 9.122.338,69	€ 12.178.989,77
Titolo II	€ 10.323,69	€ 48.453,55	€ 458.014,91	€ 63.997,65	€ 2.903.811,67	€ 3.484.601,47
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 1.625.589,12	€ 152.339,11	€ 238.947,74	€ 148.733,74	€ 826.220,80	€ 2.991.830,51
Totali	€ 2.155.804,84	€ 290.989,29	€ 1.385.082,25	€ 1.971.174,21	€ 12.852.371,16	€ 18.655.421,75

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	33.140.986,88	10.609.652,70	9.934.433,95	11.665.549,31	12.998.159,30	8.950.341,19	9.134.562,35	8.642.572,52
	Riscosso c/residui al 31.12	7.442.186,21	864.786,95	363.021,07	764.656,47	741.278,91	1.443.314,37		
	Percentuale di riscossione	22,46	8,15	3,65	6,55	5,70	16,13		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	60.252.950,59	12.692.252,92	11.455.567,53	13.499.614,50	11.661.962,59	7.038.917,45	7.735.054,42	6.663.265,35
	Riscosso c/residui al 31.12	14.093.027,73	2.336.795,50	1.520.880,34	1.560.860,80	1.645.409,02	1.563.834,99		
	Percentuale di riscossione	23,39	18,41	13,28	11,56	14,11	22,22		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	1.714.943,84	925.393,23	1.442.877,75	1.294.867,43
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	109.152,26	133.164,11		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	6,36	14,39		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	158.352,59	488.344,09	628.571,81	785.334,15	723.329,10	342.399,37
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	158.352,59	368.081,02	400.354,96	450.348,19		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100,00	75,37	63,69	57,34		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	59.940.083,98	11.103.945,86	11.732.824,51	14.181.640,39	15.605.471,83	6.959.669,69	7.421.221,28	7.188.615,35
	Riscosso c/residui al 31.12	3.808.797,90	525.712,97	669.322,06	487.971,15	642.581,52	481.507,46		
	Percentuale di riscossione	6,35	4,73	5,70	3,44	4,12	6,92		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	16.473.393,00	3.413.583,02	4.182.715,25	4.039.484,31	4.225.794,36	3.092.451,45	2.408.596,74	2.122.384,63
	Riscosso c/residui al 31.12	2.535.942,40	21.770,52	771.304,03	481.447,90	472.466,39	1.388.982,35		
	Percentuale di riscossione	15,39	0,64	18,44	11,92	11,18	44,92		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.7 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	33.102.721,00
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	47.877,71
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	33.054.843,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	33.102.721,00

L'Organo di Revisione ha preso atto, sulla base della comunicazione dell'ente, che 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).

Ha preso atto altresì che le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente riversate sui conti 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	€ 43.098.656,60	€ 40.518.796,01	€ 33.102.721,00
di cui cassa vincolata	€ 10.028.336,58	€ 4.086.225,72	€ 2.475.376,29

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

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

L'Organo di revisione ha monitorato periodicamente l'aggiornamento del piano di cui sopra nell'ambito delle verifiche ordinarie di cassa.

L'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di cassa di tesoreria.

L'ente ha provveduto ad aggiornare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025.

L'Organo di revisione prende atto che non ci sono stati utilizzi in termini di cassa né, ovviamente, i correlati reintegri da contabilizzare al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 non abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese, malgrado ciò, le sovrastime nella previsione della riscossione di entrate non hanno condotto al 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'Ente infatti detiene un Fondo Cassa di tutto rispetto.

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 in particolare:
 - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -11,88 gg
 - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 19 gg
 - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -11 gg
 - l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 16.886,39.

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

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

L'Organo di revisione prende atto che, 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 sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili in conformità a quanto previsto dalle norme.

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'ente ha operato con l'utilizzo del criterio della media semplice del rapporto tra incassi dell'anno n e anno n+1 e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata degli ultimi cinque anni.

L'ente ha dettagliato nella nota integrativa la tipologia di entrate per le quali non ha calcolato il FCDE e la relativa motivazione.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2025/2027, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2025.

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 30.443.188,08 di cui € 30.241.896,02 per residui attivi di parte corrente ed € 201.292,06 di parte capitale in aumento rispetto al 2024 anche per tenere conto delle richieste del Collegio di svalutazione di tutti i RA più datati.

Nel rendiconto 2025 si osserva che il calcolo è stato effettuato in piena applicazione di quanto previsto dai principi contabili e che il FCDE effettivo è maggiore del minimo per effetto dell'accantonamento del 100% effettuato sui residui attivi con anzianità superiore ai 3 anni. Il comportamento è corretto ed aderente a quanto previsto dalla normativa e richiesto dal Collegio.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione prende atto che:

1. non sono stati eliminati nel 2025 tutti i crediti iscritti fra i residui attivi da oltre cinque anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti ma che si è operata una loro svalutazione con un'applicazione del FCDE al 100%;
2. l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio è allegato al rendiconto;
3. l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
4. l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 44.745.165,98, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 e nei due precedenti per le quali sussiste la necessità di effettuare accantonamenti nell'ambito del risultato di esercizio ai sensi dell'art. 21, commi 1 e

2 del D.Lgs 175/2016.

I bilanci 2025 ad oggi non sono ancora stati approvati dalle Società partecipate e non risultano comunicazioni relative a situazioni di difficoltà che potrebbero coinvolgere l'ente.

TABELLA RISULTATI ECONOMICI SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTAMENTE AL 31.12.2025							
Società partecipate al 31.12.2025	Dirette/indirette	% diretta di possesso 31.12.2025	Patrimonio netto		Risultato d'esercizio		
			2024	2024	2023	2022	2021
Amga Legnano S.p.a.	D	65,96%	65.023.872,00	1.245.617,00	1.300.202,00	- 1.178.494,00	9.300,00
Euroimmobiliare Legnano S.r.l.	D	99,00%	4.758.095,00	88.555,00	120.848,00	165.157,00	370.326,00
Legnano Patrimonio S.r.l. in liquidazione	D	100,00%	- 3.705.324,00	- 1.216.107,00	- 16.591,00	- 15.790,00	- 17.509,00
Euro.Pa Service S.r.l.	D	24,68%	984.159,00	56.842,00	149.013,00	68.521,00	108.000,00
Cap Holding S.p.a.	D	2,11%	903.079.787,00	79.607.128,00	7.247.294,00	521.404,00	24.369.148,00

Le società che presentano una perdita costante sono già state poste in liquidazione/liquidate (Legnano Patrimonio S.r.l.) e tale circostanza, esclude accantonamenti. Le altre società non presentano perdite.

Per i motivi di cui sopra non risultano accantonamenti nel risultato di amministrazione per perdite società partecipate.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

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 302.272,79, anche determinato ispirandosi alle modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene, stante la modalità di costruzione dell'accantonamento e sulla base di quanto dichiarato dai competenti Responsabili, che lo stesso sia congruo.

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 (eventuale)	€	21.890,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	6.739,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	28.629,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali in quanto rispetta tutti i parametri previsti dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145.

L'Organo di revisione ha infatti verificato che nell'esercizio 2025 l'Ente ha prodotto:

dati desunti dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali

- Stock del debito al 31/12/2024 € -142.357,48;
- Obiettivo di riduzione del debito (10%) € 0,00;
- Fatture ricevute nel 2025 € 48.479.691,01 (dato PCC);
- Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2025 € 2.423.984,55;
- Stock del debito al 31/12/2023 € 16.886,39;
- Indicatore di ritardo dei pagamenti anno 2025: -11,88 gg.

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

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

- ha fatto confluire l'importo iscritto nel bilancio di previsione 2025 (missione 20, programma 3, voce U.1.10.01.07.001) nella parte accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti;
- ha correttamente compilato l'allegato a/1 al rendiconto secondo le indicazioni del principio contabile 4/1 del d.lgs. 118/2011.

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

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

- un accantonamento pari a € 1.315.400,78 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente (personale del comparto, dirigenza e segretario generale);
- un accantonamento per passività potenziali per complessivi 2.965.669,92 relativi principalmente a conguagli di utenze, per probabili rimborsi di monetizzazioni e per servizi abitativi SAP;

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	40.479.083,00	42.036.634,37	42.395.863,31	104,74	100,85
Titolo 2	5.529.368,61	6.500.195,03	5.660.748,41	102,38	87,09
Titolo 3	14.290.373,77	14.403.948,93	14.496.951,06	101,45	100,65
Titolo 4	36.498.425,20	30.338.322,26	11.517.396,22	31,56	37,96
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	96.797.250,58	93.279.100,59	74.070.959,00	76,52	79,41

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	41.939.401,27	42.281.818,00	42.254.095,53	100,75	99,93
Titolo 2	6.590.089,04	7.248.569,62	5.734.917,80	87,02	79,12
Titolo 3	14.959.889,08	16.848.084,41	15.558.596,27	104,00	92,35
Titolo 4	31.806.350,79	33.218.686,78	17.045.436,18	53,59	51,31
Titolo 5	0,00	0,00	3.709,40	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	95.295.730,18	99.597.158,81	80.596.755,18	84,58	80,92

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	44.268.447,52	44.200.855,09	44.308.019,55	100,09	100,24
Titolo 2	6.332.354,80	7.073.320,76	5.343.349,38	84,38	75,54
Titolo 3	16.031.329,44	18.359.124,91	16.634.353,96	103,76	90,61
Titolo 4	45.669.248,39	39.327.196,46	13.527.064,87	29,62	34,40
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	112.301.380,15	108.960.497,22	79.812.787,76	71,07	73,25

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
TARSU/TIA/TAR/TARES	società in house providing	Agente nazionale della riscossione
Sanzioni per violazioni codice della strada	gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	altro	Agente nazionale della riscossione
Proventi acquedotto	società in house providing	società in house providing
Proventi canoni depurazione	società in house providing	società in house providing
CUP (EX ICP-TOSAP)	società in house providing	società in house providing

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono state pari a € 13.049.814,01 in aumento di circa 120.000,00 euro rispetto a quelle dell'esercizio 2024. Alla predetta somma sono da aggiungere gli accertamenti per IMU anni precedenti (€ 1.169.524,16) e recupero evasione (€ 4.353.578,86).

I residui riportati dall'esercizio 2024 per complessivi euro 8.748.392,05 sono stati riscossi nel corso del 2025 per complessivi euro 1.427.676,34, ridotti per € 708.716,56 e riaccertati per complessivi euro 6.611.999,15. A questo valore si devono aggiungere i residui provenienti dalla competenza pari a € 2.363.319,04. Il FCDE accantonato su dette partite è pari ad € 8.494.096,06.

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 state pari a € 10.966.035,48 in aumento di circa 360.000,00 euro rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

Alle entrate di cui sopra si devono aggiungere i recuperi per anni arretrati per € 55.164,68 e il gettito per recupero evasione (€ 903.615,14).

Le somme riportate a residuo per gettito ordinario pari a € 8.235.061.56 sono state rimosse per € 1.750.602.49, stralciate per € 924.476.11 e riaccertate per € 5.559.982.94. I Residui complessivi relativi al gettito ordinario, inclusi quelli derivanti dalla competenza, sono riaccertati in € 9.396.413.48.

Il FCDE accantonato su dette partite è pari ad € 8.163.397,12.

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	€ 3.131.597,78	€ 4.677.313,01	€ 2.700.217,74
Riscossione	€ 3.131.597,78	€ 4.677.313,01	€ 2.700.217,74

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2023	€ 3.131.597,78	€ 2.310.000,00	73,76%
2024	€ 4.677.313,01	€ 2.537.456,60	54,25%
2025	€ 2.700.217,74	€ 1.180.000,00	43,70%

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 1.180.000,00 (si osserva come sia stato raccolto l'invito rivolto all'ente di ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente; ovviamente ci si attende un progressivo ed ulteriore miglioramento) mentre la quota residua pari a € 1.520.217,74, destinata ad investimenti, superamento barriere architettoniche, edifici di culto e mitigazione ambientale è stata impegnata in competenza e in FPV per € 893.079,78 e per il resto è confluita nell'avanzo vincolato per totali € 627.137,96;

- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- nell'ambito dell'avanzo di amministrazione sono state vincolate le seguenti quote: € 522.867,26 con vincolo generico per opere di urbanizzazione, € 1.419.565,94 per superamento barriere architettoniche, € 77.000,00 per vincolo edifici di culto ed € 25.000,00 per mitigazione ambientale.

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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 3.441.766,74	€ 2.996.935,37	€ 2.738.336,34
riscossione	€ 1.500.489,06	€ 1.354.445,80	€ 1.250.227,25
%riscossione	43,60	45,19	45,66
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 21.548,36	€ 23.119,48	€ 9.165,23
riscossione	€ 21.548,36	€ 23.119,48	€ 9.165,23
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.738.336,34
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.477.300,32
entrata netta	€ 1.261.036,02
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 687.573,39
% per spesa corrente	54,52%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 9.165,23
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 9.165,23
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 9.165,23
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Si prende atto del contenuto della determinazione Dirigenziale 16/03/2026 N° 274 del Settore 7 – Sicurezza e mobilità con la quale è stata approvata la rendicontazione dei proventi di cui agli articoli 208, comma 1 e 142 comma 12 bis, del D. Lgs. 30 aprile 1992, n. 285 e delle relative finalizzazioni di spesa previste dalla legge, riferita all'anno 2025, secondo lo schema allegato al decreto 30 dicembre 2019 del Ministero Delle Infrastrutture e dei Trasporti. Dalle tabelle accluse alla determina si rileva la destinazione (della quota parte) dei proventi alle tipologie di spesa

previste dalla legge. Non è stato necessario vincolare quote nell'avanzo di amministrazione in quanto la destinazione vincolata ha trovato finalizzazione entro l'anno.

Si rammenta che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, devono essere attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

I residui riportati dall'esercizio 2024 per complessivi euro 15.605.471,83 sono stati riscossi nel corso del 2025 per complessivi euro 481.507,46 e riaccertati per complessivi euro 5.932.918,34. A detto importo si sommano i residui derivanti dalla competenza pari a € 1.488.302,94 per un totale complessivo di € 7.421.221,28

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 per fitti sono state pari a € 868.902,88 in diminuzione di circa 14.000,00 € rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

Le somme rimaste a residuo compresi i residui della competenza sono pari a € 2.408.596,74 il FCDE correlato è pari a € 2.122.384,63

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 seguenti risultati e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	€ 4.353.578,86	€ 1.990.259,82	€ 2.810.599,47	€ 2.182.761,46
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 5.975,27	€ 5.968,74	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 60.966,98	€ 2.640,04	€ 2.972,44	€ 51.384,75
imposta comunale sugli immobili	€ 747,64	€ 747,64	€ -	€ -
addizionale comunale irpef	€ 112.048,31	€ 112.042,86	€ -	€ -
tari	€ 900.283,29	€ 172.331,88	€ 563.389,39	€ 625.633,14
imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	€ 2.035,36	€ 518,37	€ 377,44	€ 1.139,66
tassa sui servizi comunali (tasi)	€ 16.502,95	€ 6.369,18	€ 8.179,95	€ 9.018,04
canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria	€ 99.715,43	€ 37.074,49	€ 76.262,37	€ 50.388,37
TOTALE	€ 5.551.854,09	€ 2.327.953,02	€ 3.461.781,06	€ 2.920.325,42

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 10.751.206,54	
Residui riscossi nel 2025	€ 1.735.968,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 953.047,06	
Residui al 31/12/2025	€ 8.062.191,42	74,99%
Residui della competenza	€ 3.223.901,07	
Residui totali	€ 11.286.092,49	
FCDE al 31/12/2025	€ 10.576.837,78	93,72%

In merito si osserva che il volume dei residui attivi è rilevante ma è controbilanciato da un importante accantonamento a FCDE.

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	63.285.560,64	68.771.186,26	56.297.965,15	88,96	81,86
Titolo 2	46.555.868,98	48.160.580,62	26.241.506,20	56,37	54,49
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	109.841.429,62	116.931.766,88	82.539.471,35	75,14	70,59

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	66.050.101,78	71.626.311,91	58.546.812,04	88,64	81,74
Titolo 2	42.586.417,07	52.664.297,25	33.566.573,02	78,82	63,74
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	108.636.518,85	124.290.609,16	92.113.385,06	84,79	74,11

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	67.771.687,48	74.689.499,72	60.123.686,58	88,72	80,50
Titolo 2	56.585.707,60	61.415.554,04	32.442.457,57	57,33	52,82
Titolo 3	-	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	124.357.395,08	136.105.053,76	92.566.144,15	74,44	68,01

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	€ 11.195.375,77	€ 11.450.429,55	255.053,78
102 imposte e tasse a carico ente	€ 890.121,86	€ 920.960,70	30.838,84
103 acquisto beni e servizi	€ 36.708.114,75	€ 37.281.724,77	573.610,02
104 trasferimenti correnti	€ 6.937.376,72	€ 7.239.400,67	302.023,95
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	-
106 fondi perequativi	€ -	€ -	-
107 interessi passivi	€ 140.826,57	€ 130.592,83	- 10.233,74
108 altre spese per redditi di capitale	€ 14.716,53	€ 14.938,12	221,59
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 281.882,45	€ 320.227,00	38.344,55
110 altre spese correnti	€ 1.098.345,67	€ 1.421.773,51	323.427,84
TOTALE	€ 57.266.760,32	€ 58.780.047,15	1.513.286,83

In merito si osserva che gli scostamenti più significativi sono relativi a:

- macroaggregato 103 relativo ad acquisto di beni e servizi, che registra un incremento di

- oltre 570 mila euro, riconducibile a: aumento conseguente all'inflazione che ha determinato un aumento generalizzato dei prezzi al consumo di materie prime e servizi;
- macroaggregato 101 che registra anche esso un incremento di circa € 250.000,00 euro riconducibile a: conseguente alla realizzazione di quanto indicato nel PIAO e per le azioni previste in sede di costituzione dei fondi per il salario accessorio del personale.

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 10.485.861,97;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 767.000,71;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

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;

L'art.14 co.1-bis del D.L. 25/2025 stabilisce infatti che a decorrere dall'anno 2025, al fine di armonizzare il trattamento accessorio del personale dipendente, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 33, commi 1, 1-bis e 2, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, e dell'equilibrio pluriennale di bilancio asseverato dall'organo di revisione e in deroga al limite di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, il Fondo risorse decentrate destinato al personale in servizio può essere incrementato fino al conseguimento di un'incidenza non superiore al 48 per cento delle somme destinate alla componente stabile del predetto Fondo, maggiorate degli importi relativi alla remunerazione degli incarichi di posizione organizzativa, sulla spesa complessivamente sostenuta nell'anno 2023 per gli stipendi tabellari delle aree professionali. Ai fini del controllo della spesa, di cui al titolo V del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, le amministrazioni indicano, in sede di rilevazione dei dati del conto annuale, la maggiore spesa sostenuta derivante dall'incremento delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale e la misura del rapporto percentuale conseguito in attuazione di quanto previsto dal presente comma. In caso di mancata rilevazione, in sede di conto annuale, dei dati previsti dal secondo periodo, fino alla regolarizzazione di tale adempimento è indisponibile per la contrattazione integrativa un importo pari al 25 per cento delle risorse incremental.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 11.942.232,46	€ 11.537.018,19
Spese macroaggregato 103	€ 224.651,66	€ 144.240,60
Irap macroaggregato 102	€ 609.785,99	€ 691.087,97
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....109	€ 17.943,00	€ 4.851,41
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 12.794.613,11	€ 12.377.198,17
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.308.751,14	€ 3.297.627,25
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 10.485.861,97	€ 9.079.570,92
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio (verbali n. 23 e 24 del 6.8.2025).

L'Organo di revisione ha rilasciato con verbale n. 27 in data 22/09/2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

L'Organo di revisione ha rilasciato con verbale n. 29 in data 27.10.2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto e delle EQ.

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

L'Organo di revisione prende atto che nell'Ente non è stato istituito un ufficio di avvocatura interna.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, 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		-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 18.863.124,44	€ 19.819.076,52	955.952,08
203	Contributi agli investimenti	€ 359.559,80	€ 334.116,59	- 25.443,21
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ -	-
205	Altre spese in conto capitale	€ 217.141,08	€ 8.642,24	- 208.498,84
TOTALE		€ 19.439.825,32	€ 20.161.835,35	722.010,03

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento o confluite in avanzo destinato a spese di investimento vincolate o libere.

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 36.668,79 tutti parte corrente;

gli atti sono stati trasmessi regolarmente alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 12.731,60	€ 18.261,20	€ 1.241,97
- lettera b) - copertura disavanzi			€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni			€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 314.945,33	€ 16.211,97	€ 35.426,82
Totale	€ 327.676,93	€ 34.473,17	€ 36.668,79

Alla data del 31/12/2025, come attestato dai dirigenti dei vari settori, non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, sulla base delle attestazioni dei dirigenti relative alla gestione 2025:

- Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio ancora in corso di finanziamento per i quali apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo;
- Non sono stati segnalati ulteriori debiti fuori bilancio del 2025;

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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 prende atto 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:

2022	2023	2024	2025
0,28%	0,27%	0,23%	0,21%

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	€ 42.395.863,31	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 5.660.748,41	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 14.496.951,06	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO	€ 62.553.562,78	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART.	€ 6.255.356,28	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti	€ 130.592,83	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 6.124.763,45	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento	€ 130.592,83	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle		0,21%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 2.604.939,69
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 283.181,57
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.321.758,12

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 3.772.317,30	€ 3.193.077,02	€ 2.604.939,69
Nuovi prestiti (+)	€ 1.100.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 579.240,28	-€ 588.137,33	-€ 283.181,57
Estinzioni anticipate (-)	-€ 1.100.000,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.193.077,02	€ 2.604.939,69	€ 2.321.758,12
Nr. Abitanti al 31/12	60.443	61.020	61.427
Debito medio per abitante	52,83	42,69	37,80

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 150.700,58	€ 140.826,57	€ 130.592,83
Quota capitale	€ 579.240,28	€ 588.137,33	€ 283.181,57
Totale fine anno	€ 729.940,86	€ 728.963,90	€ 413.774,40

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegato C), risulta essere a saldo zero.

Per detto motivo, non essendo in surplus, l'Organo di revisione ha preso atto l'Ente non ha vincolato risorse nel rendiconto 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dal prospetto E risulta assegnatario di ristori non utilizzati per € 53.238,00 e che nel rendiconto 2025 ha risorse vincolate sufficienti per far fronte alla restituzione di quanto dovuto al netto della quota annuale 2024 e 2025. Nella relazione finanziaria si individua il dettaglio delle somme da restituire.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati solo per 10 organismi su 22 recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Una società non ha risposto alla richiesta formale dell'ente. Si invita l'ente a proseguire nell'attività di sollecito e a completare la riconciliazione entro l'esercizio assumendo le necessarie azioni e tenendo informato il Collegio.

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note	Tipologia risposta organismo	
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società				
AEMME LINEA AMBIENTE S.R.L.	€ -	€ -	€ -	€ 805.874,09	€ 730.154,89	€ 75.719,20	motivata discordanza	2	comunicazione
AEMME LINEA DISTRIBUZIONE S.R.L.	€ 403.735,68	€ 403.735,68	€ -	€ 3.572,16	€ -	€ 3.572,16	motivata discordanza	2	comunicazione
AMGA LEGNANO S.P.A.	€ 928.312,58	€ 952.685,04	-€ 24.372,46	€ 1.368.146,35	€ 705.768,77	€ 662.377,58	motivata discordanza	2	comunicazione
AMGA SPORT S.S.D. A.R.L.	€ 2.500,00	€ 12.164,45	-€ 9.664,45	€ -	€ 20.480,08	-€ 20.480,08	motivata discordanza	2	comunicazione
CAP HOLDING S.P.A.	€ 616,82	€ 53.185,00	-€ 52.568,18	€ 156.046,29	€ 40.599,26	€ 115.447,03	motivata discordanza	2	comunicazione
EURO.PA SERVICE S.R.L.	€ 1.369.541,33	€ 2.194.076,42	-€ 824.535,09	€ 2.748.675,55	€ 1.796.997,93	€ 951.677,62	motivata discordanza	2	comunicazione
EUROIMMOBILIAR E LEGNANO S.R.L.	€ 514,00	€ -	€ 514,00	€ -	€ -	€ -	motivata discordanza	1	asseverazione
LEGNANO PATRIMONIO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	€ 796,50	€ 796,50	€ -	€ -	€ -	€ -	concordanza	1	asseverazione
PAVIA ACQUE SC A R.L.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	concordanza	1	asseverazione
ROCCA BRIVIO SFORZA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	concordanza	1	asseverazione
EUTELIA S.P.A. IN AMMINISTRAZION E STRAORDINARIA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	nessuna comunicazione	2	assenza di risposte
ZEROC S.P.A.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	concordanza	1	asseverazione
CAP EVOLUTION S.R.L.	€ 19.603,00	€ -	€ 19.603,00	€ -	€ -	€ -	motivata discordanza	1	asseverazione
NEUTALIA S.R.L.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	concordanza	2	comunicazione
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'Ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'Ente v/Comune	diff.	Note	Tipologia risposta organismo	
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società				
AZIENDA CONSORTILE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIALI DEL LEGNANESE SOLE	€ 476.756,07	€ 586.140,07	-€ 109.384,00	€ 567.644,99	€ 340.019,74	€ 227.625,25	motivata discordanza	1	asseverazione
CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	concordanza	2	comunicazione
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE - CSBNO	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	concordanza	2	comunicazione
CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO - CSI	€ -	€ -	€ -	€ 36.600,00	€ -	€ 36.600,00	motivata discordanza	1	asseverazione
FONDAZIONE TICINO OLONA	€ 6.283,33	€ -	€ 6.283,33	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ -	motivata discordanza	1	asseverazione
FONDAZIONE CAP	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	concordanza	2	comunicazione
FONDAZIONE PALIO	€ -	€ -	€ -	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ -	concordanza	2	comunicazione
AFOL	€ -	€ -	€ -	€ 2.856,00	€ 2.856,00	€ -	concordanza	1	asseverazione
Note:									
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente									
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune									
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione									
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento									

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP. Anzi Con riferimento al processo di integrazione per la gestione del ciclo integrato di gestione dei rifiuti solidi urbani e del ciclo idrico integrato, nel mese di ottobre 2025 si è conclusa la cessione del 20% delle quote di capitale sociale di Aemme Linea Ambiente S.r.l. (detenute da Amga Legnano S.p.a.) a Cap Holding S.p.a. tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Ente, infatti, ha provveduto con deliberazione di Consiglio comunale n. 50 del 18/12/2025 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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, entro lo scorso 31 dicembre, 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'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio comunale n. 50 del 18/12/2025 all'analisi della situazione gestionale dei servizi pubblici locali a rilevanza economica (d.lgs. 201/2022, art. 30, commi 1 e 2).

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 prende atto che nel corso del 2025 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate. L'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, pur non avendo esternalizzato ulteriori servizi pubblici locali, ha comunque sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato n. 24 del 27/05/2025 "Società partecipate: approvazione indirizzi ed obiettivi in materia di spese di funzionamento ex art. 19 D. Lgs. 175/2016. Triennio anno 2025/2027", obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico;

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, 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 prende atto che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2025.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2025 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	245.636.793,19	228.396.698,63	17.240.094,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	62.043.030,60	66.185.151,64	-4.142.121,04
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	307.679.823,79	294.581.850,27	13.097.973,52
A) PATRIMONIO NETTO	222.957.449,90	216.195.926,70	6.761.523,20
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.611.972,49	3.388.662,56	1.223.309,93
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	20.977.179,87	24.406.080,85	-3.428.900,98
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	59.133.221,53	50.591.180,16	8.542.041,37
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	307.679.823,79	294.581.850,27	13.097.973,52
TOTALE CONTI D'ORDINE	243.730.347,23	242.765.592,58	964.754,65

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

- La voce dell'attivo immobilizzazioni recepisce l'incremento relativamente agli interventi di parte investimenti risultante dall'impegnato del titolo II ed è inoltre ascrivibile all'incremento delle immobilizzazioni finanziarie.
- La voce relativa all'attivo circolante decrementa a causa principalmente della diminuzione delle disponibilità liquide (fondo cassa c/o tesoreria) in parte compensata dall'aumento della voce crediti per trasferimenti e contributi;
- Anche la voce del passivo ratei e risconti e contributi agli investimenti si incrementa principalmente per i contributi agli investimenti relativi principalmente a fondi PNRR e

altri contributi statali e regionali; in diminuzione sulla stessa voce la quota degli ammortamenti attivi, ossia la quota annuale dei contributi agli investimenti girata nei ricavi del conto economico.

- Il patrimonio attivo è in aumento per effetto dei risultati della gestione.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 28.912.269,07
FSC +	€ 76.972.186,06
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 1.786,90
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 44.745.165,98
Altri crediti non correlati a residui -	€ 1.783.832,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 59.357.244,05

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

Debiti +	€ 20.977.179,87
Debiti da finanziamento -	€ 2.321.758,12
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 18.655.421,75

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			2025	2024
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00	55.000.000,00	55.000.000,00
<i>Riserve</i>				
Allb	da capitale	€ 0,00	0,00	0,00
Allc	da permessi di costruire	-€ 1.331.962,00	24.158.269,27	25.490.231,27
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€ 4.535.756,20	123.243.413,72	118.707.657,52
Alle	altre riserve indisponibili	€ 0,00	160.000,00	160.000,00
Allf	altre riserve disponibili	-€ 1.769.218,70	0,00	1.769.218,70
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€ 630.738,16	8.528.642,97	9.159.381,13
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 5.957.685,86	11.867.123,94	5.909.438,08
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	0,00	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 6.761.523,20	€ 222.957.449,90	€ 216.195.926,70

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 4.611.972,49
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 4.611.972,49

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio stabilito dal principio contabile 4/3 allegato al D.Lgs. 118/2011 e rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati alla realizzazione di investimenti diretti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2025 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	67.798.343,95	65.079.534,16	2.718.809,79
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	70.941.865,74	67.399.465,97	3.542.399,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-19.940,38	-61.346,53	41.406,15
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	8.430.199,33	810.320,31	7.619.879,02
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.990.492,12	11.440.651,10	-7.450.158,98
IMPOSTE	728.586,31	710.311,94	18.274,37
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.528.642,97	9.159.381,13	-630.738,16

In merito al risultato economico conseguito nel 2025 di € 8.528.642,97, in peggioramento rispetto all'esercizio 2024, l'Organo di revisione prende atto che, la Giunta, propone al Consiglio "la destinazione dell'utile di esercizio derivante dal conto economico, pari ad € 8.528.642,97 a riserva del patrimonio netto, in applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato A/3 al D.P.C.M. 28/11/2011".

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

- nella voce componenti positivi della gestione l'incremento per € 2.879.138,05 relativo principalmente all'incremento dei proventi da tributi;
- nella voce componenti negativi della gestione l'incremento della voce ammortamenti immobilizzazioni materiali totalmente assorbito dalla significativa riduzione della voce svalutazione crediti;
- nella voce rettifiche valore attività finanziarie l'incremento di oltre 7,6 milioni di euro delle rivalutazioni;
- nella voce proventi ed oneri straordinari il decremento più significativo si rileva:
 - nelle sopravvenienze attive principalmente dovuto ai minori residui passivi e alla riduzione del fondo crediti;
 - nelle sopravvenienze passive legate principalmente alla minore cancellazione dei residui attivi rispetto al 2024 che aveva rilevato un'azione importante di pulizia.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha effettuato verifiche a campione nel corso dell'anno relativamente ai dati contenuti nella banca dati REGIS confrontandoli con i dati della contabilità. L'ente periodicamente aggiorna il sistema ed implementa fascicoli informatici contenenti tutte le informazioni necessarie.

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.

La situazione del PNRR al 31.12.2025 è la seguente (dati forniti dai settori/servizi):

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2025	CUP E35B22000130008 piscina	CUP E31F23000670006 pagopa	CUP E51F22009230006 pdnd	CUP E31C22002650006 cloud
L'ente è soggetto attuatore del progetto	si	SI	SI	SI
CUP	attivo	attivo	attivo	attivo
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	si	SI	SI	SI
Stato Progetto	avviato	concluso	concluso	concluso
Progetto già in essere	si	NO	si	SI
Stato finanziamento	fondi assegnati ed erogata anticipazione del 10%	Erogato intero finanziamento	erogato intero finanziamento	erogato intero finanziamento
Importo progetto	15.436.144,71	25.494,00	162.748,00	416.760,00
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	2.500.000,00	25.494,00	162.748,00	416.760,00
FPV Entrata	312.282,40	0,00		0,00
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	80.979,53	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Impegnato	52.749,01	0,00	45.445,00	416.759,99
FPV di spesa	228.739,49	0,00		243.782,29
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	48.748,14	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	25.494,00	117.303,00	
Totale pagato	0,00	0,00	45.445,00	172.977,70

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2025	CUP E31F22004500006 app io	CUP E31F22000460006 sito	CUP E31F22003480006 pnd	CUP E31F22004490006 cie
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	SI	SI	SI
CUP	attivo	attivo	attivo	attivo
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	si	SI	SI
Stato Progetto	AVVIATO	concluso	CONCLUSO	concluso
Progetto già in essere	SI	si	SI	si
Stato finanziamento	erogato intero finanziamento	Fondi assegnati - in attesa di erogazione	erogato intero finanziamento	erogato intero finanziamento
Importo progetto	0,00	328.160,00	59.966,00	0,00
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)		328.160,00	59.966,00	14.000,00
FPV Entrata	0,00		0,00	0,00
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Impegnato	0,00	38.796,00	34.160,00	0,00
FPV di spesa	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	20.384,00	289.364,00	25.806,00	14.000,00
Totale pagato	0,00	0,00	0,00	0,00

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2025	CUP E51F24007460006 ansc	CUP E31F25000510006 suap enti terzi	CUP E34H22000190001 RATTI	CUP E31B21002310001 CAMPO SPORTIVO PACE
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	SI	SI	SI
CUP	attivo	attivo	Attivo	Attivo
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	SI	SI	SI
Stato Progetto	concluso	concluso	Concluso	Concluso
Progetto già in essere	si	si	No	No
Stato finanziamento	fondi assegnati in attesa di erogazione	fondi assegnati in attesa di erogazione	Fondi erogati in parte	Fondi erogati in parte
Importo progetto	13.019,84	11.663,20	340.211,21	300.000,00
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	16.274,80	13.726,28	250.000,00	200.000,00
FPV Entrata	16.274,80	13.726,28	2.015,85	2.321,24
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Impegnato	13.019,84	0,00	341.383,22	300.000,00
FPV di spesa	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	16.274,80	13.726,28	0,00	0,00
Totale pagato	0,00	0,00	340.211,21	247.798,62

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2025	CUP E33D21000790005 PALESTRA TOSCANINI	CUP E33D21000810004 PALESTRA MAZZINI	CUP E33D21000800005 CAMPO SPORTIVO AMICIZIA	CUP E37H21001660001 BOCCIODROMO
L'ente è soggetto attuatore del progetto	Si	Si	Si	Si
CUP	Attivo	Attivo	Attivo	Attivo
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	Si	Si	Si	Si
Stato Progetto	Concluso	Concluso	Concluso	Concluso
Progetto già in essere	No	No	No	No
Stato finanziamento	Fondi erogati in parte	Fondi erogati in parte	Erogata solo anticipazione	Fondi erogati in parte
Importo progetto	280.453,38	200.000,00	483.616,68	108.871,35
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	130.000,00	100.000,00	170.000,00	100.000,00
FPV Entrata	930,26	3.410,67	177.818,16	960,34
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	0,00	0,00	884,76
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Impegnato	280.453,38	200.000,00	483.616,68	108.871,35
FPV di spesa	0,00	0,00	54.194,00	0,00
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	0,00	19.103,39	0,00
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale pagato	274.985,77	197.717,56	395.207,63	97.021,23

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2025	CUP E37H21001740001 CAMPO SPORTIVO PARMA	CUP E32H19000040004 PALESTRA MANZONI	CUP E37H21001680001 SPOGLIATOI IMP SPORTIVI	CUP E37H21001700001 PALESTRE IMMOB VINC
L'ente è soggetto attuatore del progetto	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>
CUP	<i>Attivo</i>	<i>Attivo</i>	<i>Attivo</i>	<i>Attivo</i>
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>
Stato Progetto	<i>Concluso</i>	<i>Concluso</i>	<i>Concluso</i>	<i>Concluso</i>
Progetto già in essere	<i>No</i>	<i>No</i>	<i>No</i>	<i>No</i>
Stato finanziamento	<i>Erogata solo anticipazione</i>	<i>Erogata solo anticipazione</i>	<i>Erogata solo anticipazione</i>	<i>Fondi erogati in parte</i>
Importo progetto	300.000,00	1.100.000,00	657.605,82	661.683,63
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	300.000,00	550.000,00	360.000,00	630.000,00
FPV Entrata	13.642,00	48.088,95	16.756,69	0,00
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	13.642,00			0,00
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Impegnato	300.000,00	1.100.000,00	657.605,82	661.683,63
FPV di spesa	0,00	110.810,37	0,00	55.850,80
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	55.582,48	0,00	53.348,68
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale pagato	259.303,87	931.842,30	652.669,12	584.571,79

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2025	CUP E37H21001670001 PALESTRE SCUOLE COMUNALI	CUP E37H21001730001 SCUOLE PARMA	CUP E37H21001710001 SCUOLE INFANZIA COLLODI CAVOUR	CUP E39J21002040001 CAPPOTTI E SERRAM DANTE
L'ente è soggetto attuatore del progetto	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>
CUP	<i>Attivo</i>	<i>Attivo</i>	<i>Attivo</i>	<i>Attivo</i>
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>
Stato Progetto	<i>Concluso</i>	<i>Concluso</i>	<i>Concluso</i>	<i>Concluso</i>
Progetto già in essere	<i>No</i>	<i>No</i>	<i>No</i>	<i>No</i>
Stato finanziamento	<i>Fondi erogati in parte</i>	<i>Fondi erogati in parte</i>	<i>Erogata solo anticipazione</i>	<i>Fondi erogati in parte</i>
Importo progetto	253.234,08	164.700,13	247.353,59	504.267,89
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	225.000,00	160.000,00	195.000,00	480.000,00
FPV Entrata	14.366,69	0,00	558,00	0,00
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Impegnato	253.234,08	164.700,13	247.353,59	504.267,89
FPV di spesa	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale pagato	164.222,37	143.900,08	244.542,13	460.094,31

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2025	CUP E37H21001720001 PALAZZINA VIA VENEZIA	CUP E37H21001690001 CAMPO SPORTIVO GAVINELLI	CUP E39J21002020001 SCUOLA SANTA TERESA	CUP E39J21002030005 CAPPOTTO TOSCANINI
L'ente è soggetto attuatore del progetto	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>
CUP	<i>Attivo</i>	<i>Attivo</i>	<i>Attivo</i>	<i>Attivo</i>
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>
Stato Progetto	<i>Concluso</i>	<i>Concluso</i>	<i>Concluso</i>	<i>Concluso</i>
Progetto già in essere	<i>No</i>	<i>No</i>	<i>No</i>	<i>No</i>
Stato finanziamento	<i>Erogata solo anticipazione</i>	<i>Erogata solo anticipazione</i>	<i>Fondi erogati in parte</i>	<i>Fondi erogati in parte</i>
Importo progetto	1.495.000,00	733.032,17	849.875,24	541.373,77
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	945.000,00	350.000,00	810.000,00	520.000,00
FPV Entrata	336.032,76	19.174,85	57.373,33	142,01
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR			0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Impegnato	1.495.000,00	733.032,17	849.875,24	541.373,77
FPV di spesa	18.515,54	18.515,54	0,00	0,00
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	11.735,15	8.868,94	0,00	0,00
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale pagato	1.469.979,02	688.168,74	671.393,03	522.867,69

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2025	CUP E39J21002050001 SCUOLA MONTALCINI	CUP E31B21002560001 SISMICA MAZZINI	CUP E34E21000290001 AMPLIAMENTO SCUOLA DANTE A.	CUP E35F21000250001 CAVOUR LOTTO 1
L'ente è soggetto attuatore del progetto	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>
CUP	<i>Attivo</i>	<i>Attivo</i>	<i>Attivo</i>	<i>Attivo</i>
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>
Stato Progetto	<i>Concluso</i>	<i>Concluso</i>	<i>Concluso</i>	<i>Avviato</i>
Progetto già in essere	<i>No</i>	<i>No</i>	<i>No</i>	<i>No</i>
Stato finanziamento	<i>Fondi erogati in parte</i>	<i>Erogata solo anticipazione</i>	<i>Erogata solo anticipazione</i>	<i>Erogata solo anticipazione</i>
Importo progetto	494.886,19	650.000,00	895.749,63	1.250.000,00
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	475.000,00	500.000,00	800.000,00	1.000.000,00
FPV Entrata	1.407,12	93.295,96	20.698,35	144.690,79
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	0,00		0,00
Totale Impegnato	494.886,19	650.000,00	863.133,83	1.059.522,02
FPV di spesa	0,00	0,00	5.036,16	170.118,26
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	0,00	4.646,86	155.079,81
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	0,00		0,00
Totale pagato	450.646,26	595.462,88	859.657,50	1.009.093,15

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2025	CUP E35F21000260001 CAVOUR LOTTO 2	CUP E38C20000330001 PINQUA_GALVANI	CUP E38C20000320001 PINQUA_VIA DEI MILLE	CUP E38C20000340001 PINQUA_BALILLA
L'ente è soggetto attuatore del progetto	Si	Si	Si	Si
CUP	Attivo	Attivo	Attivo	Attivo
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	Si	Si	Si	Si
Stato Progetto	Avviato	Concluso	Avviato	Avviato
Progetto già in essere	No	No	No	No
Stato finanziamento	Erogata solo anticipazione	Fondi erogati in parte	Fondi erogati in parte	Fondi erogati in parte
Importo progetto	1.020.000,00	1.038.145,74	3.068.864,51	2.929.400,00
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	1.000.000,00	500.000,00	2.250.000,00	2.250.000,00
FPV Entrata	49.682,57	169.357,49	245.825,84	270.979,55
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	47.866,12	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	0,00		0,00
Totale Impegnato	931.223,71	1.038.145,74	3.068.864,51	2.929.400,00
FPV di spesa	20.000,00	78.463,94	794.895,66	68.945,21
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	20.000,00	63.312,55	697.361,96	58.617,22
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	0,00		0,00
Totale pagato	873.279,61	949.498,22	2.049.724,70	2.606.382,29

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2025	CUP E38I22000040001 PUI	CUP E39I23000270001 RIFIUTI	
L'ente è soggetto attuatore del progetto	Sì	Sì	Opzioni: Sì/No
CUP	Attivo	Attivo	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	Sì	Sì	Opzioni: Sì; Sì - Progetto "parzialmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	Avviato	Concluso	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	No	Sì	Opzioni: Sì, No
Stato finanziamento	Fondi erogati in parte	Fondi assegnati - in attesa di erogazione	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	5.171.047,26	725.921,30	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	2.975.000,00		
FPV Entrata	172.369,98		
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00		
Utilizzo avanzo vincolato	0,00		
Totale Impegnato	5.171.047,26		
FPV di spesa	277.208,77		
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	237.429,31		
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00		
Totale pagato	4.617.038,27		

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio riferisce, anche sulla base dei verbali, che nel corso dell'esercizio non sono state rilevate irregolarità. Sono state formulati diversi suggerimenti tutti puntualmente recepiti dalla struttura. Per il resto si rinvia al contenuto della presente relazione.

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.

Legnano, lì 21 aprile 2026

L'Organo di revisione
DOTT. CLAUDIO GROCE
DOTT. MAURO ZATTI
DOTT. MICHELE DE TAVONATTI

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.