

---

# COMUNE DI LECCO

Provincia di LECCO

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2025

---

L'ORGANO DI REVISIONE

GIOVANNI PEREGO

ALDO GRASSO

LUIGI GALIMBERTI

**Comune di LECCO**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 7 dell'16.03.2026**

**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 Lecco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lecco, lì 16.03.2026

L'Organo di revisione  
Giovanni Perego  
Aldo Grasso  
Luigi Galimberti

---

## 1. Introduzione

I sottoscritti Perego Giovanni, Grasso Aldo, Galimberti Luigi, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 19 del 20/05/2024;

◆ ricevuta in data 27/02/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 26/02/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 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 dal Consiglio Comunale, dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario;

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
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 30
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 11
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

### **RIPORTANO**

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

#### **1.1. Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 47.712 abitanti.

L'Ente non è *in dissesto*;

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- partecipa al Consorzio Bim e Forestale Lecchese;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, non tutti gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2026 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 (come da determinazione di parifica n. 194 del 09.02.2026 e n. 266 del 26.02.2026);

Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto degli agenti contabili segnalati nelle determinate sopra citate e pertanto si invita l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti.

- 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 dovrà predisporre entro il 31.05.2026, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità;

- l'Ente non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

- 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;

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2024</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ 673.129,66	€ 786.977,41	-€ 113.847,75	85,53%	78,80%
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 201.326,60	€ 878.514,03	-€ 677.187,43	22,92%	21,90%
Musei e pinacoteche	€ 34.576,73	€ 874.090,91	-€ 839.514,18	3,96%	14,65%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 3.454,00	€ 295.765,04	-€ 292.311,04	1,17%	24,50%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici	€ 22.218,00	€ 184.897,51	-€ 162.679,51	12,02%	12,21%
Impianti sportivi	€ 170.518,61	€ 68.369,94	€ 102.148,67	100,00%	100,00%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali	€ 11.867,75	€ 19.600,00	-€ 7.732,25	60,55%	18,99%
Centro creativo	€ 83.807,00	€ 241.767,76	-€ 157.960,76	34,66%	33,54%
Bagni pubblici		€ 16.900,00	-€ 16.900,00	0,00%	0,00%
<b>Totali</b>	<b>€ 1.200.898,35</b>	<b>€ 3.366.882,60</b>	<b>-€ 2.165.984,25</b>	<b>35,67%</b>	<b>37,70%</b>

Si rileva che rispetto al 2024, risulta diminuita la percentuale di copertura relativamente ai seguenti servizi:

- Teatri spettacoli e mostre,
- Musei e pinacoteche,
- Uso locali non istituzionali,
- Asilo nido.

risulta al contrario migliorata la percentuale di copertura relativa ai seguenti servizi:

- Impianti sportivi,
- Mense scolastiche,
- Corsi extrascolastici.
- Centro ricreativo.

---

## 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 42.784.539,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Nei residui attivi sono compresi euro 4.766.919,19 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 40.234.537,09	€ 45.231.314,62	€ 42.784.539,00
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 23.572.335,44	€ 26.275.873,72	€ 21.000.449,63
Parte vincolata (C)	€ 9.205.092,41	€ 9.029.962,86	€ 13.647.824,23
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.586.056,47	€ 3.087.955,61	€ 5.302.799,87
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.871.052,77	€ 6.837.522,43	€ 2.833.465,27

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali	
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente			Totale parte vincolata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00	
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00	
Finanziamento spese di investimento	9.465.949,00										9.465.949,00	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	212.000,00										212.000,00	
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00	
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00	
Utilizzo parte accantonata		0,00	166.908,00	1.959.388,00	0,00						0,00	
Utilizzo parte vincolata						2.263.967,00	2.283.706,20	0,00	156.931,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>9.677.949,00</b>	<b>0,00</b>	<b>166.908,00</b>	<b>1.959.388,00</b>	<b>2.126.296,00</b>	<b>2.263.967,00</b>	<b>2.283.706,20</b>	<b>0,00</b>	<b>156.931,00</b>	<b>4.704.604,20</b>	<b>0,00</b>	<b>16.508.849,20</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>247.529,04</b>	<b>0,00</b>	<b>120.488,04</b>	<b>24.029.089,68</b>	<b>24.149.577,72</b>	<b>2.723.758,44</b>	<b>1.174.265,62</b>	<b>0,00</b>	<b>427.334,60</b>	<b>4.325.358,66</b>	<b>0,00</b>	<b>28.722.465,42</b>
<b>Totali</b>	<b>9.925.478,04</b>	<b>0,00</b>	<b>287.396,04</b>	<b>25.988.477,68</b>	<b>26.275.873,72</b>	<b>4.987.725,44</b>	<b>3.457.971,82</b>	<b>0,00</b>	<b>584.265,60</b>	<b>9.029.962,86</b>	<b>0,00</b>	<b>45.231.314,62</b>

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 5.496.500,93
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 28.087.371,55
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 22.921.455,66
<b>SALDO FPV</b>	€ 5.165.915,89
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.703.418,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.587.227,96
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 2.116.190,58
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 5.496.500,93
<b>SALDO FPV</b>	€ 5.165.915,89
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 2.116.190,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 16.508.849,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 28.722.465,42
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>	€ 42.784.539,00

\*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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>10.241.305,57</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	248.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.500.157,56
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>5.493.148,01</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-3.527.378,09
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>9.020.526,10</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>5.936.958,59</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	130.250,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.631.930,55
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>174.778,04</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>174.778,04</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>16.178.264,16</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		378.250,00
Risorse vincolate nel bilancio		10.132.088,11
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>5.667.926,05</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-3.527.378,09
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>9.195.304,14</b>

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

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): € 16.178.264,16
- W2 (equilibrio di bilancio): € 5.667.926,05
- W3 (equilibrio complessivo): € 9.195.304,14

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

L'Organo di revisione ha verificato la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) 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;
- d) 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	€ 582.908,96	€ 930.175,45
FPV di parte capitale	€ 27.504.462,59	€ 21.991.280,21
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 481.541,32	€ 582.908,36	€ 930.175,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 481.541,32	€ 582.908,36	€ 930.175,45
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	501.620,19
Trasferimenti correnti	19.123,48
Incarichi a legali	35.281,97
Altri incarichi	374.149,81
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>	<b>930.175,45</b>

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 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) 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

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

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR per servizi digitali;

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 29.138.042,60	€ 27.504.462,59	€ 21.991.280,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 29.138.042,60	€ 27.504.462,59	€ 21.991.280,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

## 2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 34 del 02.02.2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.3 del 04/02/2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 34 del 02.02.2026 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 52.794.070,79	€ 18.800.904,89	€ 30.289.747,36	-€ 3.703.418,54
Residui passivi	€ 18.519.876,50	€ 14.487.074,65	€ 2.445.573,89	-€ 1.587.227,96

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

<b>MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO</b>				
	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>		<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>	
Gestione corrente non vincolata	€	3.621.126,30	€	1.559.375,66
Gestione corrente vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale non vincolata	€	67.149,40	€	27.750,95
Gestione servizi c/terzi	€	15.142,84	€	101,35
<b>MINORI RESIDUI</b>	€	<b>3.703.418,54</b>	€	<b>1.587.227,96</b>

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2025						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 7.016.352,74	€ 2.172.391,73	€ 1.433.579,54	€ 3.510.997,51	€ 9.299.715,86	€ 23.433.037,38
<b>Titolo II</b>		€ 277,68	€ 51.927,64	€ 206.415,76	€ 3.976.993,14	€ 4.235.614,22
<b>Titolo III</b>	€ 1.452.725,61	€ 638.841,81	€ 1.193.863,38	€ 1.494.223,43	€ 3.265.497,99	€ 8.045.152,22
<b>Titolo IV</b>	€ 3.704.410,96	€ 927,00	€ 798.523,83	€ 2.887.538,67	€ 10.030.451,77	€ 17.421.852,23
<b>Titolo V</b>	€ 3.726.520,85					€ 3.726.520,85
<b>Titolo VI</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>						€ -
<b>Titolo IX</b>				€ 229,22	€ 10.034,04	€ 10.263,26
<b>Totale</b>	€ 15.900.010,16	€ 2.812.438,22	€ 3.477.894,39	€ 8.099.404,59	€ 26.582.692,80	€ 56.872.440,16

Analisi residui passivi al 31.12.2025						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 284.510,68	€ 380.797,80	€ 610.622,96	€ 988.008,75	€ 11.930.627,43	€ 14.194.567,62
<b>Titolo II</b>		€ 6.154,19	€ 11.933,77	€ 1.349,21	€ 8.910.718,80	€ 8.930.155,97
<b>Titolo III</b>						€ -
<b>Titolo IV</b>						€ -
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 29.659,21	€ 15.010,36	€ 15.497,34	€ 102.029,62	€ 1.179.279,55	€ 1.341.476,08
<b>Totale</b>	€ 314.169,89	€ 401.962,35	€ 638.054,07	€ 1.091.387,58	€ 22.020.625,78	€ 24.466.199,67

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

Residui attivi		2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025	FCDE al 31.12.2025
<b>IMU/TASI recupero evasione</b>	Residui iniziali	8.518.363,65	10.015.749,52	10.446.760,04	10.751.788,32	11.534.794,07	18.148.983,22	15.588.300,53
	Riscosso c/residui al 31.12	1.031.044,28	1.145.867,46	659.099,86	1.161.255,09	1.046.626,87		
	Percentuale di riscossione	0,12	0,11	0,06	0,11	0,09		
<b>TIA/TARI ordinaria</b>	Residui iniziali	0,00	1.624.439,30	4.495.407,74	3.862.696,29	5.273.135,31		
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	575.739,75	977.838,00	880.465,01	1.272.964,16		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,35	0,22	0,23	0,24		
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione</b>	Residui iniziali	4.797.342,17	3.550.722,27	3.026.167,76	2.574.692,43	1.309.744,59		
	Riscosso c/residui al 31.12	1.282.561,00	561.571,18	285.484,17	186.633,01	303.599,01		
	Percentuale di riscossione	0,27	0,16	0,09	0,07	0,23		
<b>Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	7.037.301,89	6.464.225,76	6.950.461,68	4.884.159,88	5.269.571,62	5.058.478,00	4.113.179,02
	Riscosso c/residui al 31.12	811.553,50	833.649,46	993.970,06	1.307.040,82	1.472.686,25		
	Percentuale di riscossione	11,53	12,90	14,30	26,76	27,95		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	90.409,39	83.580,57	50.950,76	52.554,83	52.876,40	57.110,10	43.064,81
	Riscosso c/residui al 31.12	11.862,93	6.558,49	15.166,95	19.604,84	18.468,16		
	Percentuale di riscossione	13,12	7,85	29,77	37,30	34,93		
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00			

## 2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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)	€ 33.299.754,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€ 33.299.754,17

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2025 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 39.538.253,82	€ 39.044.491,88	€ 33.299.754,17
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 29.971.463,00	€ 23.234.645,63	€ 22.261.366,83

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

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

### 3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture.

- 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)-16,02
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 14
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -16

### **3.3. Analisi degli accantonamenti**

#### **3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi per capitoli;
- L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, 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 19.744.544,36.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.016.108,85 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.016.108,85 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 nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha subito perdite, sulla base dei bilanci 2024.

#### **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 508.282,75, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 508.252,75 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 226.285,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 240.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027.

Euro 5.000,00 utilizzati con variazione di bilancio 2025-2027;

Euro 46.997,75 incrementato in sede di definizione del risultato di amministrazione 2025;

#### 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 37.129,52
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 14.007,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 51.136,52</b>

Le quote accantonate risultano congrue.

#### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 114.941,09;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 non si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024, tuttavia il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2025 è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2026 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 114.941,09;

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali pari ad euro 565.000,00 sono congrue.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati effettuati altri accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

#### **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 di euro 130.250,00) 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.

### 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1. Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	42.022.880,00	42.112.961,00	41.352.207,66	98,40	98,19
<b>Titolo 2</b>	12.414.605,00	13.151.393,08	11.782.150,41	94,91	89,59
<b>Titolo 3</b>	11.676.131,00	13.727.131,00	14.269.250,62	122,21	103,95
<b>Titolo 4</b>	26.005.975,46	28.312.136,96	6.304.783,92	24,24	22,27
<b>Titolo 5</b>	2.834.495,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>94.954.086,46</b>	<b>97.303.622,04</b>	<b>73.708.392,61</b>	<b>77,63</b>	<b>75,75</b>

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	41.762.434,00	42.440.566,00	42.478.591,16	101,71	100,09
<b>Titolo 2</b>	12.176.570,00	14.821.445,55	13.313.332,19	109,34	89,82
<b>Titolo 3</b>	13.361.845,05	14.998.879,05	15.583.858,57	116,63	103,90
<b>Titolo 4</b>	17.927.876,00	20.695.334,00	14.062.434,39	78,44	67,95
<b>Titolo 5</b>	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>85.348.725,05</b>	<b>92.956.224,60</b>	<b>85.438.216,31</b>	<b>100,10</b>	<b>91,91</b>

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	42.668.106,00	42.127.142,00	41.962.937,10	98,35	99,61
<b>Titolo 2</b>	13.148.460,00	16.305.931,40	15.156.844,10	115,27	92,95
<b>Titolo 3</b>	13.601.823,00	14.587.968,00	14.317.156,43	105,26	98,14
<b>Titolo 4</b>	11.923.919,73	33.863.829,82	18.181.835,37	152,48	53,69
<b>Titolo 5</b>	1.617.845,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>82.960.153,73</b>	<b>106.884.871,22</b>	<b>89.618.773,00</b>	<b>108,03</b>	<b>83,85</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	si	si
TARSU/TIA/TARI/TARES	si	si
Sanzioni per violazioni	si	si
Fitti attivi e canoni	si	si

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025, comprensive degli accertamenti per gli anni precedenti, sono diminuite di euro 323.157,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: minore recupero evasione.

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 comprensive degli accertamenti su anni precedenti, sono diminuite di euro 211.367,10 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: minori accertamenti per recupero evasione.

## Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Accertamento	€ 1.337.221,05	€ 828.619,08	€ 1.601.785,47
Riscossione	€ 1.311.318,28	€ 789.926,39	€ 1.569.772,74

L'intera somma è stata destinata interamente a finanziare la spesa del titolo 2.

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 3.040.528,42	€ 2.855.838,11	€ 2.544.310,58
riscossione	€ 1.960.382,76	€ 2.399.898,51	€ 1.373.481,53
%riscossione	64,48	84,03	53,98
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ 9.723,17	€ 14.229,67	€ 998,09
riscossione	€ 4.817,20	€ 14.229,67	€ 717,81
%riscossione	49,54	100,00	71,92

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2025</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.544.310,58
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.049.951,03
entrata netta	€ 494.359,55
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 286.180,00
% per spesa corrente	57,89%
destinazione a spesa per investimenti	€ 208.179,55
% per Investimenti	42,11%
<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>Accertamento 2024</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 998,09
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 804,16
entrata netta	€ 193,93
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.680,56
% per spesa corrente	866,59%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2025, comprensive delle attività di accertamento per gli anni precedenti, sono diminuite di euro 215.314,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: Riduzione degli accertamenti del Canone Unico Patrimoniale per l'occupazione temporanea del suolo ( minori occupazioni a fronte riduzione bonus ristrutturazioni)

### **Attività di verifica e controllo**

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

	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni</b>
Recupero evasione IMU	€ 2.523.975,06	€ 558.415,34
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.032.417,29	€ 383.087,45
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.556.392,35</b>	<b>€ 941.502,79</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che la riscossione del concessionario è avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

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

<b>Somme a residuo per recupero evasione</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2025	€ 13.080.105,89	
Residui riscossi nel 2025	€ 1.177.250,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.416.771,67	
Residui al 31/12/2025	€ 10.486.083,75	80,17%
Residui della competenza	€ 3.556.392,35	
Residui totali	€ 14.042.476,10	

### 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	57.193.660,03	67.489.391,03	58.877.525,33	102,94	87,24
Titolo 2	32.780.510,99	47.663.347,14	30.379.822,37	92,68	63,74
Titolo 3	0,00	702.550,00	702.550,00	0,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>89.974.171,02</b>	<b>115.855.288,17</b>	<b>89.959.897,70</b>	<b>99,98%</b>	<b>77,65%</b>
Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	64.046.055,29	70.706.545,80	61.701.960,66	96,34	87,26
Titolo 2	54.963.885,54	64.780.410,04	38.992.660,13	70,94	60,19
Titolo 3	2.834.495,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>121.844.435,83</b>	<b>135.486.955,84</b>	<b>100.694.620,79</b>	<b>82,64%</b>	<b>74,32%</b>
Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	67.361.266,00	73.333.949,21	61.163.808,82	90,80	83,40
Titolo 2	15.123.759,89	75.127.958,76	44.843.589,58	296,51	59,69
Titolo 3	1.617.845,00	30.000,00	30.000,00	1,85	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>84.102.870,89</b>	<b>148.491.907,97</b>	<b>106.037.398,40</b>	<b>126,08%</b>	<b>71,40%</b>

## Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 10.584.070,48	€ 11.380.627,31	796.556,83
102	imposte e tasse a carico ente	€ 826.422,74	€ 885.144,88	58.722,14
103	acquisto beni e servizi	€ 34.347.479,07	€ 34.554.324,21	206.845,14
104	trasferimenti correnti	€ 11.269.989,33	€ 11.097.685,44	-172.303,89
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 2.047.301,63	€ 1.259.043,59	-788.258,04
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 794.149,30	€ 322.699,00	-471.450,30
110	altre spese correnti	€ 1.024.433,98	€ 1.152.287,47	127.853,49
<b>TOTALE</b>		<b>€ 60.893.846,53</b>	<b>€ 60.651.811,90</b>	<b>-242.034,63</b>

## Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 778122,83
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

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

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

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

un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 10.921.673,02	€ 11.380.627,31
Spese macroaggregato 103	€ 653.418,27	€ 690.308,00
Irap macroaggregato 102	€ 97.544,15	€ 72.000,00
Altre forme di lavoro		€ 266.047,82
Macroaggregato 109		€ 38.896,00
Quota sal.accessorio anno prec. Esigibile in anno rif.	€ 400.460,93	-€ 495.262,28
Quota salario accessorio anno corrente		€ 500.496,19
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 12.073.096,37</b>	<b>€ 12.453.113,04</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 865.646,06</b>	€ 1.725.670,08
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 11.207.450,31</b>	<b>€ 10.727.442,96</b>
(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.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 17/12/2025 (verbale nr. 32) il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 23/12/2025 (verbale nr. 33) il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'Ente è stato istituito un ufficio di avvocatura interna con la seguente composizione:

	Dirigenti	Funzionari
<i>n. avvocati pubblici</i>		1
<i>Importi riportati nei fondi per le risorse decentrate</i>		33.075,00

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

	Numero	Spesa
<i>Incarichi di patrocinio legale</i>	7	77.588,37
<i>Incarichi di consulenza</i>	1	2.537,60
<i>Affidamento di servizi legali</i>	0	0

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

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terren	€ 20.003.447,10	€ 28.626.310,07	8.622.862,97
203 Contributi agli investimenti	€ 203.000,00	€ 2.798.034,80	2.595.034,80
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 348.897,73	€ 93.380,64	-255.517,09
<b>TOTALE</b>	<b>€ 20.555.344,83</b>	<b>€ 31.517.725,51</b>	<b>10.962.380,68</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI, gli atti contengono gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate.

### **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 14.284,48 di cui euro 14284,48 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		€ 14.248,84
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	€ -	€ -	€ 14.248,84

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 73.710,00.

In presenza di debiti fuori bilancio segnalati, l'Ente utilizzerà la quota del corrispondente fondo contenzioso di cui all'avanzo di amministrazione 2025.

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

---

## **4. Analisi indebitamento e gestione del debito**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al

Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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

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

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

<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
3,39%	3,08%	1,87%

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

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>			
<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 41.352.207,66		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 11.782.150,41		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 14.269.250,62		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023</b>	€ 67.403.608,69		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 6.740.360,87		
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025</b>			
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)</b>	€ 1.259.043,59		
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -		
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 5.481.317,28		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 1.259.043,59		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100</b>		1,87	
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 31/12/2025 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.			
<b>Nota Esplicativa</b>			
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:

<b>Debito complessivo</b>			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€	7.815.133,84
2) Riduzioni da altre cause	-		921.798,35
3) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€	2.232.174,96
4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>4.661.160,53</b>

\* 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 (+)	€ 12.317.724,33	€ 10.057.700,10	€ 7.815.133,84
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.260.024,23	-€ 2.242.566,26	-€ 2.232.174,96
Estinzioni anticipate (-)			-€ 921.798,35
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 10.057.700,10</b>	<b>€ 7.815.133,84</b>	<b>€ 4.661.160,53</b>
Nr. Abitanti al 31/12	47.001,00	47.125,00	47.712,00
Debito medio per abitante	213,99	165,84	97,69

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 2.022.830,11	€ 2.047.301,63	€ 1.259.043,59
Quota capitale	€ 2.260.024,23	€ 2.242.566,26	€ 2.232.174,96
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 4.282.854,34</b>	<b>€ 4.289.867,89</b>	<b>€ 3.491.218,55</b>

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

## 4.2. Strumenti di finanza derivata

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

Prestito obbligazionario stipulato con Deutsche Bank

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto ed inserito nella Relazione sulla Gestione (pag. da 66 a 68) la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito nel risultato di amministrazione un apposito fondo rischi al fine di tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in essere.

## 5. Rapporti con organismi partecipati

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

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

Il risultato della rilevazione dei debiti e crediti reciproci è sintetizzato nella seguente tabella:

Società partecipata	Dati contabili Comune di Lecco		Dati Contabili Ente partecipato		Differenze		Note
	Residui attivi	Residui passivi	Debiti	Crediti	Crediti	Debiti	
Agenzia per il trasporto pubblico locale del bacino di Como-Lecco-Varese	23.658,32	906.635,00	43.365,60	758.662,27	-19.707,28	147.972,73	NON asseverato (1)
Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	194.194,60	7.836,00	100.000,00	64.750,00	94.194,60	56.914,00	NON asseverato (2)
Parco Adda Nord	0	0	0	0	0	0	Asseverato
Parco Monte Barro	0	0	81.010,10	0	0	0	NON Asseverato (3)
Impresa sociale Consorzio Girasole s.c.s.	2.278.551,44	30.984,35	2.278.551,44	30.984,35	0	0	Asseverato
Lario Reti Holding S.p.a.	0	87.345,78	6.636,23	44.034,00	-6.636,23	43.311,78	Non ha fornito risposta asseverata (4)
Acinque S.p.a.	73.200,00	0					Non ha fornito risposta

Linee Lecco S.p.a.	415.485,09	35.832,62	40.592,62	1.969.225,27	1.553.740,18	4.760,00	NON asseverato (5)
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	0	0	0	0	0	0	Asseverato
Sitea S.p.a.	129.251,39	822.999,49	722.095,15	0,00	129.251,39	100.904,34	Non ha fornito risposta asseverata (6)
Seruso S.p.a.	0	0	0	0	0	0	Asseverato

Nella Relazione al Rendiconto sulla gestione (pagina 17) vengono riportate le spiegazioni in merito alle differenze emerse in sede di riconciliazione.

Dall'analisi complessiva si rileva la non necessità di apposizione di ulteriori vincoli sul bilancio dal momento che le differenze non creano squilibri finanziari.

Restano comunque da acquisire le certificazioni delle società partecipate asseverate dai rispettivi organi di controllo.

## **5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

L'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 21 del 30/06/2025 ha costituito la Fondazione di Partecipazione "Fondazione Tearte di Lecco".

Il Collegio dei Revisori con parere del 26.06.2025 (Verbale nr. 15) ha raccomandato che il rapporto finanziario tra il Comune e la Fondazione si esaurisca nell'atto costitutivo, salvo contributi predeterminati da apposita convenzione di servizio che ne stabilisca l'importo non superabile.

Dovrà inoltre diventare obiettivo di programmazione irrinunciabile nei prossimi anni la graduale riduzione del contributo economico a carico dell'Ente e la contestuale crescita delle risorse apportate da Soci sostenitori nonché dalle attività della Fondazione.

## **5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato 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'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.

## 5.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

---

## 6. Contabilità economico-patrimoniale

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2025.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	2025
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2025
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2025
Immobilizzazioni finanziarie	2025
Rimanenze	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	283.550.116,74	256.723.114,57	26.827.002,17
C) ATTIVO CIRCOLANTE	70.453.045,33	68.677.300,43	1.775.744,90
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>354.003.162,07</b>	<b>325.400.415,00</b>	<b>28.602.747,07</b>
A) PATRIMONIO NETTO	272.898.543,89	258.916.064,20	13.982.479,69
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.255.905,27	3.090.429,87	-1.834.524,60
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	29.127.360,20	26.335.010,34	2.792.349,86
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	50.721.352,71	37.058.910,59	13.662.442,12
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>354.003.162,07</b>	<b>325.400.415,00</b>	<b>28.602.747,07</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	22.419.835,47	27.526.310,79	-5.106.475,32

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 33.222.895,18
FSC +	€ 19.744.544,36
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 3.905.000,62
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 56.872.440,16</b>
	<b>€ 56.872.440,16</b>

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

Debiti +	€ 29.127.360,20
Debiti da finanziamento -	€ 4.661.160,53
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 +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 24.466.199,67</b>
	<b>€ 24.466.199,67</b>

Le variazioni del patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	
	<i>Riserve</i>	
Allb	<b>da capitale</b>	
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	€ 1.220.831,03
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patr</b>	€ 3.093.884,52
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	
Alli	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€ 9.667.764,14
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 13.982.479,69</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
Fondo contenzioso	€ 508.282,75
Contributo alla finanza pubblica	€ 130.250,00
Indennizzo immobili trasferiti dallo stato	€ 1.236,00
Fondo per aumenti contrattuali	€ 565.000,00
Fondo indennità fine mandato	€ 51.136,52
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>-€ 1.255.905,27</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2025 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	70.490.186,62	68.101.421,78	2.388.764,84
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	66.216.760,66	67.836.123,58	-1.619.362,92
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	622.685,00	-49.260,12	671.945,12
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-170.315,34	-1.775.424,47	1.605.109,13
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.682.745,19	4.237.969,08	1.444.776,11
IMPOSTE	740.776,67	712.799,28	27.977,39
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>9.667.764,14</b>	<b>1.965.783,41</b>	<b>7.701.980,73</b>

Il miglioramento del risultato economico del 2025 rispetto al 2024 è da imputare:

- dal lato dei componenti positivi della gestione alla crescita dei trasferimenti correnti e dei contributi sugli investimenti dallo Stato;
- relativamente alle componenti negative della gestione si segnala la forte contrazione della svalutazione dei crediti passata da € 4.630.461,33 ad € 162.835,73
- forte contrazione delle svalutazioni delle attività finanziarie
- miglioramento per oltre 1.400.000 € della componente straordinaria
- la componente finanziaria registra infine una diminuzione degli interessi passivi da € 2.047.301,63 ad € 1.259.043,59.

---

## 7. PNRR e PNC

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è stato comunicato alla Corte dei Conti in data 06.03.2026.

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.

---

## 8. 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.

---

## 9. Rilievi, considerazioni e proposte

In questa sezione l'Organo di revisione intende enucleare alcune problematiche già individuate nel corpo della presente relazione, rispetto alle quali si ritiene opportuno il richiamo a beneficio degli organi amministrativi.

### a) Residui attivi

È stato rilevato un incremento del volume complessivo dei residui attivi passati da € 52.794.071 ad € 56.872.440.

L'entità della gestione residui sul totale degli accertamenti di competenza passa dal 61,8% del 2024 al 63,5% del 2025.

La crescita riguarda i titoli I (+421.000 €), II (+ 2.153.000 €) IV (+ 6.536.000), significativa è d'altro canto la riduzione dei residui al Titolo III (- 5.024.000 €).

L'Organo di Revisione ha, al riguardo, acquisito l'informativa della Giunta Comunale nr. 27 del 12/06/2025 nella quale, su iniziativa del Servizio finanziario vengono esposte le riscontrate criticità nella gestione dei residui distinti per categoria.

Si ritiene opportuno che i servizi dell'Ente si attengano scrupolosamente alle indicazioni operative contenute nel documento che, anche in futuro con cadenza annuale dovrà rendere conto degli esiti delle manovre introdotte per una miglior gestione dei residui attivi insistendo in particolare sui residui derivanti da:

- . Entrate Tributarie
- . Proventi da sanzioni al Codice della Strada
- . Proventi da fitti attivi
- . Proventi da servizi sociali
- . Proventi cimiteriali

#### **b) Verifica dei rapporti di debito/ credito con le società partecipate**

La rilevazione dei debiti e crediti reciproci con le società partecipate ha evidenziato la presenza di situazioni di difformità tra i dati contabili dell'Ente e quelli asseverati dalle società e dagli Enti partecipati.

Entro la data di predisposizione del bilancio consolidato è necessario che vengano forniti da parte dei suddetti enti i necessari chiarimenti al fine della riconciliazione dei rapporti di debito /credito.

Si dovrà altresì chiedere che le certificazioni vengano asseverate dagli Organi di Controllo.

#### **c) Controlli sugli Organismi Partecipati**

L'Organo di Revisione richiama la delibera nr. 32/2025/VSGC della Corte dei Conti sul funzionamento dei controlli interni negli anni 2021,2022 e 2023.

Si ribadisce la necessità di adeguare la struttura operativa dedicata al controllo degli Enti partecipati perfezionandone le relative metodologie.

Si evidenzia anche la necessità di prossima inclusione della Fondazione Tearte tra gli Enti da sottoporre al previsto controllo.

#### **d) Rapporti con Linee Lecco spa**

Si richiama il verbale del Collegio dei Revisori nr. 13 del 21/05/2025 dedicato ai "Rapporti di debito e credito tra il Comune di Lecco e la partecipata Linee Lecco spa. - Indirizzi per la definizione di un accordo transattivo "per raccomandare ulteriormente l'implementazione della struttura dedicata all'esercizio del controllo analogo sulla suddetta società .

---

## 10. 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.

Lecco li 16/03/2026

L'ORGANO DI REVISIONE

GIOVANNI PEREGO

ALDO GRASSO

LUIGI GALIMBERTI

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