



(Provincia di Bergamo)

Via del Cantiere, 4 - 24065 Lovere (BG)  
Codice fiscale: 90029430163; Partita Iva: 03606190167  
tel: 035/4349811  
cm.laghi\_bergamaschi\_1@pec.regione.lombardia.it

Verbale n. 18 del 27/05/2026

**Oggetto: Parere sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea avente ad oggetto l'approvazione del rendiconto della gestione 2025.**

Il sottoscritto Rag. Com. Mariano Allegro, Revisore dei conti della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi, ricevuta in data 16/05/2026, con successive integrazioni nei giorni 20 e 21, la proposta di deliberazione dell'Assemblea n. 9 del 14/05/2026 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvato con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 59 del 06/05/2026, e compendiatati dalla seguente documentazione:

1. proposta di deliberazione dell'Assemblea n. 9 del 14/05/2026, pareri di regolarità tecnica e contabile e deliberazione della Giunta Esecutiva n. 59 del 06/05/2026 di approvazione dello schema di rendiconto 2025;
2. schema di rendiconto 2025, composto da conto del bilancio, conto economico, stato patrimoniale e allegati obbligatori previsti dal TUEL e dal d.lgs. 118/2011;
3. relazione della Giunta Esecutiva al rendiconto della gestione 2025;
4. prospetti del risultato di amministrazione, degli equilibri di bilancio, del fondo pluriennale vincolato, del fondo crediti di dubbia esigibilità, degli accantonamenti e dei parametri di deficitarietà strutturale;
5. piano degli indicatori, documentazione BDAP e attestazioni relative all'invio del rendiconto 2025 e all'esito dei controlli di coerenza;
6. deliberazione della Giunta Esecutiva n. 56 del 06/05/2026 di riaccertamento ordinario dei residui, relativi allegati e parere dell'Organo di revisione n. 17 del 05/05/2026;
7. deliberazione della Giunta Esecutiva n. 42 del 23/03/2026 di parificazione dei conti degli agenti contabili, conto del Tesoriere, modello 23 dell'economista e modello 21 dell'agente contabile;
8. prospetto della cassa vincolata al 31/12/2025, documentazione PCC e prospetti sui tempi di pagamento;
9. attestazioni del Responsabile del Servizio Finanziario, attestazione sul Fondo garanzia debiti commerciali e documentazione relativa ai fondi, agli accantonamenti e alle passività potenziali;
10. documentazione sui debiti fuori bilancio, dichiarazioni dei responsabili e atti assembleari eventualmente rilevanti;
11. documentazione relativa agli organismi partecipati, alla verifica dei crediti e debiti reciproci, alle asseverazioni disponibili e alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche;

12. documentazione PNRR/PNC, elenco dei progetti, prospetti di rendiconto, prevalidazione tecnica ReGiS/MLPS e documentazione di monitoraggio disponibile;
  13. documentazione su indebitamento, mutui e prospetti Cassa Depositi e Prestiti;
  14. documentazione sull'aggiornamento dell'inventario 2025 e sul raccordo con la contabilità economico-patrimoniale;
  15. documentazione relativa alla spesa di personale, alla costituzione del fondo risorse decentrate e alla contrattazione decentrata 2025;
  16. precedenti pareri, verbali e carte di lavoro dell'Organo di revisione richiamati nella presente relazione, in quanto utilizzati a supporto delle verifiche sul rendiconto.
- preso atto che per la Comunità montana non rileva la facoltà prevista per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti di cui all'art. 232, comma 2 TUEL (salvo specifiche disposizioni speciali applicabili all'ente) di non predisporre la contabilità economico-patrimoniale ordinaria;
  - visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 già approvato dall'Assemblea;
  - 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 vigente dell'Ente.

#### **TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni di revisione contabile sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025;
- in particolare, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), n. 2), TUEL, l'Organo di revisione ha verificato, per quanto di competenza, la regolarità e i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso del 2025, come risultanti dalla documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta.
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

#### **RIPORTA**

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

### **1. VERIFICHE PRELIMINARI**

L'Ente in analisi:

- ✓ registra una popolazione al 01/01/2025, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, di n. 97.174 abitanti;
- ✓ è composto da n. 38 Comuni appartenenti al territorio della Comunità montana;

- ✓ non è in dissesto e non ha in corso una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ✓ non è istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- ✓ non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- ✓ è una Comunità montana, ente locale ai sensi dell'art. 27 del TUEL e della l.r. Lombardia 27 giugno 2008, n. 19;
- ✓ è stato costituito con D.P.G.R. n. 6503 del 26 giugno 2009, il quale ha fissato la relativa sede istituzionale in Lovere (BG), Via del Cantiere n. 4;
- ✓ assicura il proprio funzionamento attraverso i seguenti organi statutari: Assemblea, Presidente e Giunta Esecutiva.

L'Organo di revisione, nel corso del 2025, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o superato 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;
- ✓ ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP e dalla comunicazione del relativo sistema dell'8/05/2026, risulta esito positivo dei controlli di coerenza tra schemi di bilancio e dati contabili analitici trasmessi;
- ✓ 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;
- ✓ non ha in corso contratti di partenariato pubblico-privato rilevanti ai fini dell'apposito allegato di cui al principio contabile applicato 4/1, come modificato dal D.M. 10/10/2024;
- ✓ non ha svolto lavori pubblici di somma urgenza;
- ✓ nel corso dell'esercizio 2025, non ha effettuato 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;

Per quanto attiene agli Agenti contabili dell'Ente, l'Organo di revisione ha rilevato che:

- ✓ in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma dell'art. 233;
- ✓ i conti risultano parificati con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 42 del 23/03/2026;

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in questa sede in maniera favorevole alla loro approvazione, ove contestuale all'approvazione del rendiconto.

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.

Dalla documentazione esaminata non emergono contributi straordinari soggetti a separata rendicontazione ai sensi dell'art. 158 TUEL.

Non risulta applicabile alla Comunità montana la sezione relativa alle rendicontazioni SOGEI

e agli obiettivi di servizio comunali, salvo eventuali specifiche assegnazioni in qualità di ente capofila/soggetto attuatore. Dalla documentazione trasmessa non risultano inadempienze riconducibili al D.M. 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.

## 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 risultato complessivo di euro 4.771.190,97, con parte disponibile pari a euro 724.984,28.

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 in attesa di riversamento nel conto di tesoreria principale sono pari a euro 0,00;

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)	€ 5.030.789,16	€ 4.485.401,51	€ 4.771.190,97
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 122.494,38	€ 178.274,31	€ 300.530,56
Parte vincolata (C)	€ 4.218.731,73	€ 2.853.346,36	€ 3.139.365,08
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 110.983,12	€ 606.311,05	€ 606.311,05
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 578.579,93	€ 847.469,79	€ 724.984,28

L'Organo di revisione ha verificato che le eventuali entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive di costituzione del FPV sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione secondo la relativa 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	9.000,00										9.000,00	
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00	
Finanziamento spese di investimento	195.000,00										195.000,00	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00										0,00	
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00	
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00	
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	33.655,57	33.655,57						33.655,57	
Utilizzo parte vincolata						9.131,75	1.512.716,25	0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti										0,00	0,00	
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>204.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33.655,57</b>	<b>33.655,57</b>	<b>9.131,75</b>	<b>1.512.716,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.521.848,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.759.503,57</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>643.469,79</b>	<b>25.091,64</b>	<b>0,00</b>	<b>119.527,10</b>	<b>144.618,74</b>	<b>18.263,50</b>	<b>1.313.234,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.331.498,36</b>	<b>606.311,05</b>	<b>2.725.897,94</b>
<b>Totali</b>	<b>847.469,79</b>	<b>25.091,64</b>	<b>0,00</b>	<b>153.182,67</b>	<b>178.274,31</b>	<b>27.395,25</b>	<b>2.825.951,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.853.346,36</b>	<b>606.311,05</b>	<b>4.485.401,51</b>

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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2025</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 721.541,36
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.677.514,75
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 865.234,90
<b>SALDO FPV</b>	€ 812.279,85
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.191,70
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 139.906,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 332.765,58
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 195.050,97
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 721.541,36
<b>SALDO FPV</b>	€ 812.279,85
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 195.050,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.759.503,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.725.897,94
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>	€ 4.771.190,97

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.686.655,69</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	37.920,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.626.584,37
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>22.151,28</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	117.991,78
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-95.840,50</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>163.586,37</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	10.327,50
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>153.258,87</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>153.258,87</b>
<b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		<b>0</b>
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
<b>VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		<b>0</b>
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>	(-)	<b>0</b>
<b>W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)</b>		<b>1.850.242,06</b>
<b>W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2)</b>		<b>175.410,15</b>
<b>W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)</b>		<b>57.418,37</b>

#### 2.4. Verifica degli equilibri

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

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

- ✓ W1 (risultato di competenza): € 1.850.242,06
- ✓ W2 (equilibrio di bilancio): € 175.500,15
- ✓ W3 (equilibrio complessivo): € 57.508,37

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.

La verifica sulle risorse di investimento prive di obbligazioni giuridiche perfezionate è stata raccordata con l'analisi del FPV, del riaccertamento ordinario e delle quote del risultato di amministrazione, evitando sovrapposizioni tra importi specifici e composizione complessiva dell'avanzo.

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2025 è la seguente:

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2025</b>	<b>31/12/2025</b>
FPV di parte corrente	€ 529.949,51	€ 114.204,69
FPV di parte capitale	€ 1.147.565,24	€ 751.030,21
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 426.673,13	€ 529.949,51	€ 114.204,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 298.116,39	€ 411.706,23	€ 88.854,05
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 25.350,64
- 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:

#### **FPV spesa corrente**

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	110.680,92
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	3.523,77
Altri incarichi	
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>114.204,69</b>

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV

determinato alla data del 1° gennaio 2026, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

Dalla documentazione esaminata risultano progetti PNRR attivi; non risulta tuttavia prodotto un prospetto unitario di raccordo tra eventuali risorse PNRR, accertamenti, impegni, incassi, pagamenti, FPV, residui e avanzo vincolato al 31/12/2025.

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	€ 1.257.715,19	€ 1.147.565,24	€ 751.030,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.257.715,19	€ 1.147.565,24	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 751.030,21
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Si tiene a sottolineare che il valore corretto del FPV di parte capitale al 31/12/2025 è pari a euro 751.030,21; l'importo di euro 865.234,90 rappresenta il totale del FPV finale, composto da FPV corrente per euro 114.204,69 e FPV capitale per euro 751.030,21.

## **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 della Giunta Esecutiva n. 56 del 06/05/2026, munita del parere dell'Organo di revisione (verbale n. 17 del 05/05/2026, prot. n. 9498 del 05/05/2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta Esecutiva n. 56 del 06/05/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.308.705,53	€ 3.769.210,89	€ 2.401.780,03	-€ 137.714,61
Residui passivi	€ 5.682.334,09	€ 3.400.512,28	€ 1.949.056,23	-€ 332.765,58

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

**MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 71.436,08	€ 55.893,42
Gestione corrente vincolata		€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 210.593,13
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 66.278,53	€ 66.278,53
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 0,50
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 137.714,61	€ 332.765,58

L'Organo di revisione prende atto che i crediti sono stati riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti con adeguata motivazione, indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente rideterminato 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:

## VETUSTA' DEI RESIDUI

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	-	-	-	-	-	-
Titolo II	8.247,61	102.141,44	90.310,60	156.844,90	3.666.911,23	4.024.455,78
Titolo III	23.196,65	-	8.621,52	7.952,13	83.450,99	123.221,29
Titolo IV	183.868,33	112.469,01	731.417,22	966.710,62	1.162.020,36	3.156.485,54
Titolo V						-
Titolo VI						-
Titolo VII						-
Titolo IX	10.000,00	-	-	-	13.791,20	13.791,20
<b>Totali</b>	<b>225.312,59</b>	<b>214.610,45</b>	<b>830.349,34</b>	<b>1.131.507,65</b>	<b>4.926.173,78</b>	<b>7.327.953,81</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I		176,90	14.739,17	102.447,57	1.952.938,74	2.070.302,38
Titolo II	223.175,14	90.997,25	536.900,36	817.687,83	1.391.451,23	3.060.211,81
Titolo III						-
Titolo IV						-
Titolo V						-
Titolo VII	146.432,01	9.000,00	500,00	7.000,00	123.727,31	286.659,32
<b>Totali</b>	<b>369.607,15</b>	<b>100.174,15</b>	<b>552.139,53</b>	<b>927.135,40</b>	<b>3.468.117,28</b>	<b>5.417.173,51</b>

### 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 è pari a euro 3.725.645,57; la Relazione della Giunta espone, per le scritture contabili, euro 3.725.645,27. L'Organo di revisione rileva pertanto una differenza di euro 0,30, da ricondurre a rettifica/riconciliazione documentale da parte dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	3.725.645,57
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	1.074,34
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	3.724.571,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	3.725.645,57

Dalla documentazione esaminata non risultano entrate affidate in gestione a soggetti esterni per la riscossione ai sensi dell'art. 52, comma 5, lett. b), d.lgs. 446/1997; risulta

tuttavia documentazione relativa a incassi tramite Agenzia delle Entrate-Riscossione riferiti alla riscossione coattiva di ruoli inerenti posizioni debitorie connesse a servizi sociali, da tenere distinta dall'affidamento della gestione ordinaria delle entrate.

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.623.800,20	€ 5.536.544,82	€ 3.725.645,57
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.103.582,40	€ 1.637.051,19	€ 927.246,03

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

- ✓ ha adottato entro il 28/2/2025 il piano annuale dei flussi di cassa, deliberazione della GE n. 33 del 24/02/2025 contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 Dl.155/2024;
- ✓ ha aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

L'Organo ha verificato:

- ✓ che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025;
- ✓ 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;
- ✓ che nel prospetto del risultato di amministrazione al 31/12/2025 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate;
- ✓ 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.
- ✓ ai sensi dell'art. 4-bis, comma 2, del D.L. 24 febbraio 2023, n. 13, convertito dalla L.

21 aprile 2023, n. 41, ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali ai dirigenti/responsabili interessati e, tenuto conto degli indicatori 2025, non ricorre la fattispecie di riduzione della retribuzione di risultato.

- ✓ 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): -22,22,
  - tempo medio ponderato di pagamento (annuale): 7,78,
  - tempo medio ponderato di ritardo (annuale): -22,22;
- ✓ non versa in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018 (non ha provveduto a pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ovvero ad alimentare la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture).

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

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

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

- ha calcolato il FCDE secondo la metodologia prevista dall'Allegato n. 4/2 al d.lgs. 118/2011, con il metodo della media semplice;
- nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: tipologie/capitoli di entrata esposti nell'Allegato c) al rendiconto, con accantonamento riferito alle tipologie 2010100 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche", 3010000 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni", 3020000 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti" e 3050000 "Rimborsi e altre entrate correnti";
- ha provveduto all'accantonamento di euro 222.629,79 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;
- 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;
- L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 222.629,79.

Con riferimento ai crediti inesigibili o di difficile esazione, l'Organo di revisione ha potuto constatare che dalla documentazione contabile non risultano crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato patrimoniale; il prospetto di raccordo espone crediti stralciati pari a euro 0,00 e fondo svalutazione crediti/FCDE pari a euro 222.629,79.

#### **3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione,

- con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita;
- ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013;
- ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme per il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Dalla documentazione esaminata risultano la ricognizione delle partecipazioni/immobilizzazioni finanziarie e la nota informativa sui crediti e debiti reciproci con gli organismi partecipati; non risulta invece prodotto, tra i documenti trasmessi per il presente controllo, uno specifico documento recante il programma di valutazione del rischio aziendale ex art. 6 del d.lgs. 175/2016.

### **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 da contenzioso per euro 15.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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

### **3.4.2.Fondo indennità di fine mandato**

L'Organo di revisione, in ordine all'accantonamento del "fondo indennità di fine mandato" ha verificato che non sussiste la fattispecie.

### **3.4.3.Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di revisione, in ordine all'accantonamento del "fondo garanzia debiti commerciali" ha verificato che non sussiste la fattispecie.

La verifica del Fondo garanzia debiti commerciali è stata ricondotta al raffronto tra stock del debito commerciale risultante dalla PCC, residui passivi di natura commerciale, indicatore di ritardo annuale dei pagamenti e condizioni previste dall'art. 1, comma 859, della legge n. 145/2018; in assenza dei relativi presupposti non è richiesto l'accantonamento nel risultato di amministrazione.

### **3.4.4.Fondo obiettivi finanza pubblica**

L'Organo di revisione, in ordine all'accantonamento del "fondo obiettivi finanza pubblica" ha verificato che non sussiste la fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato, per quanto applicabile alla Comunità Montana, il corretto trattamento in sede di rendiconto degli eventuali stanziamenti collegati agli obiettivi di finanza pubblica 2025, compresa la coerente compilazione

dell'allegato a/1 ove dovuta.

### 3.4.5. Altri fondi e accantonamenti

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

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

Natura del fondo	Importo
Fondo conguagli utenze	10.000,00

## 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1. Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	-	-	-		
Titolo 2	9.406.649,01	10.877.236,42	8.906.272,62	94,68	81,88
Titolo 3	539.439,80	610.437,94	481.046,82	89,18	78,80
Titolo 4	3.137.990,89	5.255.878,95	2.945.045,10	93,85	56,03
Titolo 5	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>13.084.079,70</b>	<b>16.743.553,31</b>	<b>12.332.364,54</b>	<b>94,25</b>	<b>73,65</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)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00		
Titolo 2	10.003.367,71	11.388.522,79	8.844.943,17	88,42	77,67
Titolo 3	456.254,50	512.902,96	382.088,49	83,74	74,50
Titolo 4	3.028.277,37	4.952.239,36	3.611.961,88	119,27	72,94
Titolo 5	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>13.487.899,58</b>	<b>16.853.665,11</b>	<b>12.838.993,54</b>	<b>95,19</b>	<b>76,18</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)
Titolo 1	-	-	-		
Titolo 2	9.549.079,42	10.727.418,56	9.309.900,00	97,50	86,79
Titolo 3	402.338,60	445.940,18	447.884,67	111,32	100,44
Titolo 4	2.201.289,78	2.364.549,82	1.470.304,66	66,79	62,18
Titolo 5	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>12.152.707,80</b>	<b>13.537.908,56</b>	<b>11.228.089,33</b>	<b>92,39</b>	<b>82,94</b>

L'analisi delle entrate accertate 2025 per titoli restituisce i seguenti valori:

Titolo 1 - euro 0,00;

Titolo 2 - Trasferimenti correnti euro 9.309.900,00;

Titolo 3 - Entrate extratributarie euro 447.884,67;

Titolo 4 - Entrate in conto capitale euro 1.470.304,66;

Titolo 5 - euro 0,00;

Totale entrate finali euro 11.228.089,33.

### Attività di verifica e controllo

Con riferimento all'attività di verifica e controllo delle entrate, dalla documentazione esaminata risultano ruoli/incassi tramite Agenzia delle Entrate-Riscossione relativi a posizioni debitorie connesse a servizi sociali; non viene pertanto riportato un prospetto di recupero evasione tributaria, fattispecie non tipica dell'Ente, ma si richiama l'esigenza di mantenere adeguata tracciabilità dei crediti affidati alla riscossione coattiva e dei relativi incassi/residui.

### **Somme a residuo per recupero evasione**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2025	€ 100,00	
Residui riscossi nel 2025		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2025	€ 100,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 100,00	
FCDE al 31/12/2025		0,00%

### **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	9.838.216,26	13.027.068,34	9.750.663,22	99,11	74,85
Titolo 2	3.137.990,89	6.791.215,79	3.709.479,71	118,21	54,62
Titolo 3	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>12.976.207,15</b>	<b>19.818.284,13</b>	<b>13.460.142,93</b>	<b>103,73</b>	<b>67,92</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	10.356.143,84	13.258.245,20	9.462.606,90	91,37	71,37
Titolo 2	3.028.277,37	6.478.169,34	3.799.827,61	125,48	58,66
Titolo 3	-	13.700,00	13.700,00		100,00
<b>TOTALE</b>	<b>13.384.421,21</b>	<b>19.750.114,54</b>	<b>13.276.134,51</b>	<b>99,19</b>	<b>67,22</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	9.962.764,24	12.998.647,36	9.896.417,60	99,33	76,13
Titolo 2	2.201.289,78	3.929.493,99	2.871.662,46	130,45	73,08
Titolo 3					
<b>TOTALE</b>	<b>12.164.054,02</b>	<b>16.928.141,35</b>	<b>12.768.080,06</b>	<b>104,97</b>	<b>75,43</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	€ 887.495,78	€ 834.107,46	-53.388,32
102	imposte e tasse a carico ente	€ 67.396,47	€ 60.991,30	-6.405,17
103	acquisto beni e servizi	€ 7.026.724,14	€ 8.121.910,26	1.095.186,12
104	trasferimenti correnti	€ 1.231.618,14	€ 675.549,80	-556.068,34
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 18.831,49	€ 7.503,07	-11.328,42
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 11.175,54	€ 1.120,00	-10.055,54
110	altre spese correnti	€ 80.748,53	€ 81.031,02	282,49
<b>TOTALE</b>		<b>€ 9.323.990,09</b>	<b>€ 9.782.212,91</b>	<b>458.222,82</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. n. 90/2014, per quanto compatibili con la disciplina assunzionale applicabile alla Comunità Montana;
- ✓ 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;
- ✓ l'art.40 del d.lgs. 165/2001;
- ✓ che l'Ente non 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'Organo di revisione ha verificato che gli oneri della contrattazione decentrata e del trattamento accessorio sono stati considerati nel rispetto dei limiti normativi vigenti, con particolare riferimento al limite di cui all'art. 23, comma 2, del d.lgs. n. 75/2017, salvo le deroghe espressamente consentite dalla legge.

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 asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio e l'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

L'Organo di revisione ha verificato che la componente assoggettata al limite di spesa di personale 2025 è pari a euro 708.130,27, inferiore al parametro di riferimento di euro 1.375.799,21 indicato nel prospetto del personale.

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.370.975,00	€ 834.107,46
Spese macroaggregato 103	€ 41.432,00	
Irap macroaggregato 102	€ 94.915,00	€ 51.831,39
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 28.533,00	€ 7.888,40
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.535.855,00</b>	<b>€ 893.827,25</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 160.055,79	€ 185.696,98
(-) 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>€ 1.375.799,21</b>	<b>€ 708.130,27</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;
- ✓ rilasciato in data 11/12/2025 prot. 23283 il parere n. 7 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto;
- ✓ 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, dalla documentazione disponibile per il presente controllo, non emerge un accordo decentrato integrativo separato per il personale dirigenziale da sottoporre ad autonomo parere; resta invece riscontrato il parere n. 7 dell'11/12/2025 prot. 23283 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto, con certificazione della compatibilità dei costi ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1, del D.lgs. n. 165/2001.

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

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

<b>Tipo incarico</b>	<b>Numero</b>	<b>Spesa</b>
<i>Incarichi di patrocinio legale</i>	1	3.523,77
<i>Incarichi di consulenza</i>	1	1.136,20

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

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.670.275,87	€ 926.213,42	-744.062,45
203	Contributi agli investimenti	€ 2.100.464,02	€ 1.194.418,83	-906.045,19
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 29.087,72		-29.087,72
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.799.827,61</b>	<b>€ 2.120.632,25</b>	<b>-1.679.195,36</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- ✓ nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- ✓ per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento previste dall'art. 199 TUEL, nei limiti di quelle effettivamente ricorrenti per l'Ente e coerentemente con gli atti di accertamento e con l'imputazione secondo esigibilità;
- ✓ in caso di utilizzo di entrate dei Titoli IV, V e VI a copertura di spese di investimento, la copertura finanziaria sia coerente con gli atti di accertamento delle relative entrate e con la relativa imputazione secondo esigibilità.

#### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 9.000,00 di parte corrente, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. e), TUEL, con deliberazione dell'Assemblea n. 20 del 28/07/2025; il relativo atto dispone la trasmissione alla competente Procura della Sezione regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002, ma nel fascicolo esaminato non risulta acquisita la ricevuta/prova documentale dell'effettiva trasmissione.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 9.000,00
<b>Totale</b>			<b>€ 9.000,00</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non risultano debiti fuori bilancio riconosciuti, in corso di finanziamento o segnalati e in attesa di riconoscimento.

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 area.

#### **4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato nuove fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento nel corso dell'esercizio 2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in essere garanzie, nella forma di fideiussioni, a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, come riepilogato nelle tabelle seguenti; non risultano garanzie a favore di organismi partecipati.

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

Le fideiussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2025	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2025	Accantonamenti previsti nel bilancio 2025
AIPO AGENZIA INTERR. PER IL FIUME PO	Lavori sul fiume Cherio	877,98	fideiussioni	0,00	0,00
AIPO AGENZIA INTERR. PER IL FIUME PO	Lavori sul fiume Cherio	247,90	fideiussioni	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		1.125,88		0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che, fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

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.
- ✓ che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.
- ✓ che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025.

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

2023	2024	2025
------	------	------

0,21 %	0,17 %	0,08 %
--------	--------	--------

Il tasso medio del debito residuo di finanziamento esistente al 31 dicembre 2025 è pari a 4,50%.

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 8.906.272,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 481.046,82	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023</b>	€ 9.387.319,44	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 938.731,94	
<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>	€ 7.503,07	
<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>	€ 931.228,87	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 7.503,07	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100</b>		0,08

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	+	€ 171.374,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 46.785,53
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 124.589,05</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 (+)	€ 449.759,40	€ 341.886,85	€ 171.374,58
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 107.872,55	-€ 103.478,37	-€ 46.785,53
Estinzioni anticipate (-)		-€ 60.496,88	
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 6.537,02	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 341.886,85</b>	<b>€ 171.374,58</b>	<b>€ 124.589,05</b>
Nr. Abitanti al 31/12	96.734,00	96.923,00	97.174,00
Debito medio per abitante	3,53	1,77	1,28

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 18.831,49	€ 14.736,53	€ 46.785,53
Quota capitale	€ 107.872,55	€ 103.478,37	€ 7.503,07
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 126.704,04</b>	<b>€ 118.214,90</b>	<b>€ 54.288,60</b>

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 prende atto che nel risultato di amministrazione 2025 residuano risorse vincolate per "Trasferimenti COVID/Spese COVID" pari a euro 18.263,50; tale importo risulta dal prospetto dei vincoli derivanti dalla legge allegato al rendiconto e, dalla documentazione esaminata, non emergono ulteriori obblighi di restituzione o regolazione oltre alle somme mantenute vincolate nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha altresì ricondotto la verifica delle risorse COVID alle risultanze della verifica a consuntivo di cui agli allegati C e D del D.M. 19 giugno 2024, verificando che eventuali somme da acquisire al bilancio dello Stato o da regolare siano correttamente mantenute vincolate e/o contabilizzate secondo le modalità previste dal medesimo decreto.

### 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 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, comma 6, lett. j), d.lgs. n. 118/2011 ha riguardato gli organismi partecipati indicati nella nota informativa allegata al rendiconto.

I saldi reciproci risultanti dalla nota informativa allegata al rendiconto sono riepilogati nella seguente tabella:

Organismo partecipato	Quota	Credito Ente	Debito Ente
L'Ora srl	32,88%	€ 0,00	€ 878,55
CMAS S.r.l.	100,00%	€ 1.304.171,90	€ 254.156,55
Servizi Comunali S.p.A.	1,08%	€ 0,00	€ 0,00
Val Cavallina Servizi S.r.l.	1,01%	€ 0,00	€ 149.006,41
GAL Presolana e Laghi Bergamaschi Soc. Coop.	8,63%	€ 0,00	€ 0,00

## 6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

## 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette e indirette, entro il termine previsto dall'art. 20, commi 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.

Dalla documentazione disponibile per il presente controllo risulta la ricognizione annuale delle partecipazioni e il relativo perimetro delle immobilizzazioni finanziarie; non risulta invece acquisita una specifica ricevuta o attestazione dell'avvenuta comunicazione alla Corte dei conti degli adempimenti previsti dall'art. 20, commi 1, 3 e 4, TUSP.

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.

## 7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

### 7.1. Contabilità economico-patrimoniale ordinaria

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

- ✓ alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- ✓ 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;
- ✓ all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet della Ragioneria generale dello Stato, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha aggiornato gli inventari con riferimento al 31/12/2025 in modalità tramite flussi informatici:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	
✓ inventario dei beni immobili distinguendo tra beni demaniali, indisponibili, disponibili e di interesse storico, artistico e culturale	31/12/2025
✓ inventario dei beni mobili	31/12/2025
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2025

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2025 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	16.619.366,46	16.252.899,07	366.467,39
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.846.563,90	11.836.989,24	-990.425,34
D) RATEI E RISCONTI	0	0	0
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>27.465.930,36</b>	<b>28.089.888,31</b>	<b>-623.957,95</b>
A) PATRIMONIO NETTO	21.846.267,03	22.152.919,23	-306.652,20
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	77.900,77	83.260,41	-5.359,64
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0	0
D) DEBITI	5.541.762,56	5.853.708,67	-311.946,11
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0	0	0
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>27.465.930,36</b>	<b>28.089.888,31</b>	<b>-623.957,95</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>751.030,21</b>	<b>1.147.565,24</b>	<b>-396.535,03</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 7.105.324,02
FSC	+	€ 222.629,79
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 0,00
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.327.953,81</b>

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

Debiti	+	€ 5.541.762,56
Debiti da finanziamento	-	€ 124.589,05
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>=</b>	<b>€ 5.417.173,51</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	-
	<i>Riserve di cui:</i>	439.190,49
Allb	da capitale	286.184,64
Allc	da permessi di costruire	-
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	- 39.004,08
Alle	altre riserve indisponibili	157.184,79
Allf	altre riserve disponibili	34.825,14
Alll	Risultato economico dell'esercizio	- 271.735,18
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 474.107,51
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>- 306.652,20</b>

Il fondo svalutazione crediti è raccordato con il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, pari a euro 222.629,79.

L'Organo di revisione ha inoltre verificato la riconciliazione tra i fondi rischi e gli altri accantonamenti rappresentati nella contabilità economico-patrimoniale e le corrispondenti quote accantonate del risultato di amministrazione.

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.259.815,79	12.763.429,65	-1.503.613,86
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.050.816,86	12.035.905,97	14.910,89
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-7.376,34	-14.479,08	7.102,74
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		-11.054,00	11.054,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	104.820,86	-171.678,81	276.499,67
IMPOSTE	52.286,14	56.204,28	-3.918,14
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-745.842,69</b>	<b>474.107,51</b>	<b>-1.219.950,20</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2025, pari a euro -745.842,69, rispetto all'esercizio 2024, pari a euro 474.107,51, l'Organo di revisione prende atto del peggioramento del risultato economico, prevalentemente correlato alla riduzione dei componenti positivi della gestione rispetto all'esercizio precedente.

## 8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione trasmessa dall'Ente relativa ai progetti PNRR/PNC e l'elenco dei progetti PNRR attivi al 31/12/2025 trasmesso dall'Ente ma, da quest'ultima, non risulta un prospetto specifico che dimostri il raccordo delle eventuali risorse PNRR con l'avanzo vincolato.

La verifica sui progetti PNRR/PNC è stata estesa, per quanto risultante dalla documentazione disponibile, all'allineamento con la banca dati ReGiS, all'andamento rispetto alle tempistiche previste e al rispetto dei criteri di accertamento e impegno dei progetti a rendicontazione richiamati dalla FAQ Arconet n. 48.

Sulla base della documentazione prodotta, non risultano allo stato definanziamenti o revoche

di finanziamenti PNRR/PNC da cui derivino obblighi di restituzione privi di copertura; tuttavia il progetto CUP F34H22000170001 presenta nel prospetto dell'Ente l'indicazione "importo restituito 2026" e nel file di prevalidazione tecnica MLPS dell'11/05/2026 esito "KO". L'Ente dovrà quindi presidiare l'allineamento tra contabilità finanziaria, ReGiS e documentazione di rendicontazione, con specifico monitoraggio delle criticità riferite al predetto CUP.

Progetto / CUP	Area
PNRR M5C2 - 1.1.1 Sostegno alle capacità genitoriali; prevenzione vulnerabilità famiglie e bambini - CUP F34H22000130001	Servizi sociali Basso Sebino
PNRR M5C2 - 1.1.1 Sostegno alle capacità genitoriali; prevenzione vulnerabilità famiglie e bambini - CUP F54H22000300006	Servizi sociali Alto Sebino
Prevenzione dell'istituzionalizzazione degli anziani non autosufficienti - CUP I84H22000210006	Servizi sociali Basso Sebino
Prevenzione dell'istituzionalizzazione degli anziani non autosufficienti - CUP I84H22000210006	Servizi sociali Alto Sebino
PNRR M5C2 - 1.2 Percorsi di autonomia per persone con disabilità - CUP F34H22000170001	Servizi sociali Basso Sebino
PNRR M1C1 - 2.2.3 Digitalizzazione procedure SUAP - CUP F61F24000240006	Area tecnica
PNRR M1C1 - 2.2.3 Digitalizzazione procedure SUAP e SUE Enti Terzi - CUP F61F25000370006	Area tecnica

## 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta Esecutiva allegata al rendiconto della gestione 2025 quale documento illustrativo della gestione; la deliberazione della Giunta Esecutiva n. 59 del 06/05/2026 approva lo schema di rendiconto composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico e dallo Stato patrimoniale, secondo la struttura del rendiconto armonizzato, ferma la diversa dizione letterale utilizzata nel dispositivo della deliberazione.

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

Sulla base delle verifiche effettuate e della documentazione acquisita non risultano gravi irregolarità contabili o finanziarie non sanate tali da incidere sull'attendibilità complessiva del rendiconto 2025. L'Organo di revisione formula tuttavia le seguenti considerazioni e proposte di presidio, da trattare secondo l'ordine in cui le relative evidenze emergono nella presente relazione.

### 10.1. PNRR/PNC e raccordo con FPV, residui e avanzo vincolato.

Dalla documentazione esaminata risultano progetti PNRR attivi e, in particolare, il prospetto "PNRR 2025 rendiconto.xlsx" espone CUP, accertamenti, incassi, impegni, pagamenti, residui, avanzo e stato di allineamento ReGiS. Per il CUP F34H22000170001 il prospetto dell'Ente indica "importo restituito 2026" e il file di prevalidazione tecnica MLPS dell'11/05/2026 riporta esito "KO". Non risulta invece un prospetto unitario che raccordi, per ciascun CUP, accertamenti, impegni, incassi, pagamenti, residui, FPV, avanzo vincolato, eventuali restituzioni e stato ReGiS. Si raccomanda di acquisire e conservare, per i successivi controlli e rendiconti, una scheda riepilogativa per CUP, sottoscritta dal responsabile

competente e raccordata alla contabilità finanziaria, con specifica evidenza delle azioni correttive riferite ai progetti con esito ReGiS non allineato.

#### **10.2. Partecipazioni pubbliche e programma di valutazione del rischio aziendale.**

Dalla documentazione esaminata risultano la ricognizione delle partecipazioni/immobilizzazioni finanziarie e la revisione periodica delle partecipazioni detenute al 31/12/2024; risulta altresì la partecipazione totalitaria in CMAS S.r.l. Non risulta tuttavia acquisito, tra gli atti istruttori del rendiconto, uno specifico documento recante il programma di valutazione del rischio aziendale ex art. 6 del d.lgs. 175/2016, ove dovuto dalla società interessata. Si raccomanda, per i successivi rendiconti, di richiedere alle società soggette all'obbligo la relazione sul governo societario/programmazione del rischio aziendale ovvero una formale attestazione di non applicabilità.

#### **10.3. Rapporti di debito e credito con organismi partecipati.**

La nota informativa debiti/crediti reciproci espone i saldi verso L'Orsa S.r.l., CMAS S.r.l., Servizi Comunali S.p.A., Val Cavallina Servizi S.r.l. e GAL Presolana e Laghi Bergamaschi Soc. Coop.; risultano acquisite asseverazioni o riscontri per alcune società, mentre non tutta la documentazione appare omogeneamente corredata da asseverazione dell'organo di controllo della partecipata. Si raccomanda di acquisire sistematicamente, entro la formazione del rendiconto, attestazioni o asseverazioni formalmente sottoscritte dagli organi competenti delle partecipate e di raccordarle con la nota informativa allegata al rendiconto.

#### **10.4. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni e comunicazioni agli organi competenti.**

Dal fascicolo della revisione periodica risultano le schede MEF e il parere dell'Organo di revisione sulla ricognizione ex art. 20 TUSP; non risulta invece acquisita, nel fascicolo del rendiconto, una specifica ricevuta o attestazione dell'avvenuta comunicazione alla Corte dei conti degli adempimenti previsti dall'art. 20, commi 1, 3 e 4, TUSP. Si raccomanda di acquisire e conservare la ricevuta di trasmissione alla Corte dei conti, ovvero altra evidenza formale equivalente, unitamente alle schede caricate sul Portale Tesoro e alla deliberazione assembleare di ricognizione.

Si raccomanda altresì di mantenere adeguata evidenza documentale del costante aggiornamento degli inventari e del raccordo tra contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale, anche in vista del progressivo percorso di riforma ACCRUAL.

### **11. CONCLUSIONI**

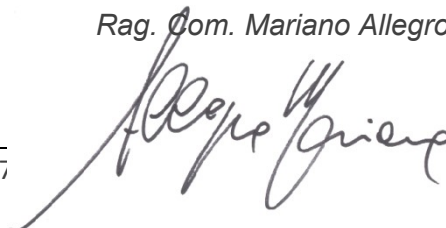
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025, con le osservazioni e proposte di presidio indicate al paragrafo 10, riferite in particolare a PNRR/PNC, rapporti di credito e debito con organismi partecipati, programma di valutazione del rischio aziendale ove dovuto, comunicazioni TUSP agli organi competenti e mantenimento dell'evidenza documentale sul raccordo tra inventario, contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Letto, confermato, sottoscritto.

Il, 27/05/2026

**Il Revisore dei Conti**

Rag. Com. Mariano Allegro



documento firmato anche digitalmente  
ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005

\* Copia conforme all'originale \* Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi Prot.n. 0011259 del 27-05-2026 arrivo