

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

POLIMENI DOMENICA

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1 Il risultato di amministrazione	6
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	7
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
2.4 Verifica degli equilibri	9
2.5 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	10
2.6 Analisi della gestione dei residui	13
2.7 Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1 Fondo di cassa	15
3.2 Tempestività pagamenti	17
3.3 Analisi degli accantonamenti	18
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	18
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	18
3.4 Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1 Fondo contenzioso	18
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato:	18
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica	19
3.4.5 Altri fondi e accantonamenti	19
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1 Entrate	19
3.5.2 Spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	25
4.2 Strumenti di finanza derivata:	27
5. RISULTANZA DEI FUNDI CONNESSI ALL' EMERGENZA SANITARIA	27
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

6.1	Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate partecipate	27
6.2	Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	28
6.3	Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	28
6.4	Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	28
7.	CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
8.	. PNRR E PNC	29
9.	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
10.	IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	29
11.	CONCLUSIONI	30

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

Organo di revisione

Verbale n. 36 del 28/04/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

approva o presenta

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

Pomaretto, lì 28/04/2026

L'Organo di revisione
DOMENICA POLIMENI

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Domenica Polimeni nominata revisore del Comune di Pomaretto per il triennio 2024-2027 con delibera dell'Organo consiliare n. 09 del 23/04/2024;

◆ ricevuta in data 02/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 30/03/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

~~b) Conto economico;~~

c) Stato patrimoniale ;

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione, reso dal responsabile del servizio ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs 18/08/2000, n 267;

◆ visto il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione, reso dal responsabile del servizio ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs 18/08/2000, n 267;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario;

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

Variazioni di competenza della Giunta Comunale

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	16	31/03/2025	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	20	30/03/2026	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	4	25/02/2025	Prima variazione al Bilancio Unico di Previsione 2025-2027
CC	8	29/04/2025	Seconda variazione al Bilancio Unico di Previsione 2025-2027
CC	12	23/07/2025	Approvazione salvaguardia degli equilibri di bilancio ed assestamento generale al bilancio unico di previsione 2025-2026-2027 ai sensi dell'art.193 e art.175 comma 8, del d.lgs 267/2000
GC	59	26.11.2025	Quarta variazione al Bilancio Unico di Previsione 2025-2027

Variazioni adottate con determina del responsabile del servizio finanziario:

Org.	Numero	Data	Oggetto
SF	101	26/06/2025	BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 – VARIAZIONE DI BILANCIO EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N. 267/2000. – VARIAZIONI PARTITE DI GIRO
SF	213	23/12/2025	BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 – VARIAZIONE DI BILANCIO EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N. 267/2000. – VARIAZIONI PARTITE DI GIRO

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

Il Comune di Pomaretto registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 938 abitanti.

L'Ente:

- **Non è** in dissesto;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **è alluvionato** per gli eventi metereologici eccezionali dal 15 al 17 aprile 2025 (relativi allo stato di emergenza dichiarato dal Consiglio di Ministri, con delibera del 30 giugno 2025).

L'Organo di revisione, nel corso del 2025, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;
- l'Ente **ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
- si dà atto che, tra i lavori di somma urgenza effettuati dall'Ente, alla data di presentazione dello schema di rendiconto 2025, risulta da riconoscere il debito fuori bilancio per l'importo di euro 255.859,20 per lavori relativi ad interventi di somma urgenza a seguito degli eventi alluvionali del 15-17 aprile 2025, per la sistemazione della Strada del Podio.
Contestualmente all'approvazione del rendiconto 2025, il Consiglio comunale approverà la delibera per il riconoscimento del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. e) del D.Lgs. n. 267/2000 per lavori di somma urgenza conseguenti agli eventi atmosferici del 15-17 aprile 2025, senza comprendere l'utile di impresa;
- 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 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. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025).
- l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- 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;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo disponibile** di euro 301.403,84

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari;

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 215.657,31	€ 219.682,94	€ 301.403,84
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 38.270,81	€ 61.666,62	€ 51.888,38
Parte vincolata (C)	€ 77.648,62	€ 63.003,91	€ 133.104,28
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.932,05	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 97.805,83	€ 95.012,41	€ 116.411,18

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		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00
Finanziamento spese di investimento	48.021,72										48.021,72
Finanziamento di spese correnti non permanenti	45.884,81										45.884,81
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	4.500,00	4.500,00						4.500,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00
Totale delle parti utilizzate	93.906,53	0,00	0,00	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	103.406,53
Totale delle parti non utilizzate	1.105,88	48.928,62	0,00	7.238,00	57.166,62	0,00	22.299,97	0,00	35.703,94	58.003,91	116.276,41
Totali	95.012,41	48.928,62	0,00	11.738,00	61.666,62	0,00	22.299,97	0,00	40.703,94	63.003,91	219.682,94

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

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 42.656,65
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 167.039,52
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 59.948,83
SALDO FPV	€ 107.090,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 9.145,22
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 335.003,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 343.144,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 17.286,86
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 42.656,65
SALDO FPV	€ 107.090,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 17.286,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 57.521,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 162.161,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 301.403,84

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

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		90.721,17
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.013,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.381,92
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		81.326,25
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-13.291,24
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		94.617,49
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		83.183,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	83.183,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		173.904,17
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		8.013,00
Risorse vincolate nel bilancio		84.564,92
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		81.326,25
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-13.291,24
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		94.617,49

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): € 173.904,17
- W2 (equilibrio di bilancio): € 81.326,25
- W3 (equilibrio complessivo): € 94.617,49

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato al piano dei conti U.1.04.01.01.020 i contributi alla finanza pubblica per il 2025 richiesti dall'art. 1, co. 853 della legge n. 178/2020 per euro 1.594,70 e dall'art. 1, co. 535 della legge n. 213/2023 per euro 4.601,27.

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:

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 10.978,82	€ 6.645,45
FPV di parte capitale	€ 156.060,70	€ 53.303,38
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 12.837,60	€ 10.978,82	€ 6.645,45
- 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 *	€ 12.837,60	€ 10.978,82	€ 6.645,45
- 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	€ -	€ -	€ -

(*) 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	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	6.645,45
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2025 spesa corrente	6.645,45

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

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

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

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 248.980,00	€ 156.060,70	€ 53.303,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 248.980,00	€ 156.060,70	€ 53.303,38
- 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	€ -	€ -	€ -

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

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

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

2.6 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.20 del 30.03.2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.34 del 28.03.2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 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 G.C. n.20 del 30.03.2026 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 832.581,27	€ 381.665,66	€ 125.057,54	-€ 325.858,07
Residui passivi	€ 822.710,32	€ 441.315,05	€ 38.250,34	-€ 343.144,93

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	€ 24.479,99	€ 30.525,35
Gestione corrente vincolata	€ 7,14	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 6,51	€ 43,45
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 310.211,24	€ 312.181,92
Gestione servizi c/terzi	€ 298,41	€ 394,21
MINORI RESIDUI	€ 335.003,29	€ 343.144,93

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

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

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

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

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:

VETUSTA' DEI RESIDUI						
Analisi residui attivi al 31.12.2025						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ 8.599,04	€ 10.815,61	€ 16.369,92	€ 26.379,61	€ 47.412,08	€ 109.576,26
Titolo II	€ -			€ -	€ 14.357,95	€ 14.357,95
Titolo III	€ 2.706,49	€ 274,58	€ 13.671,31	€ 39.329,43	€ 141.659,91	€ 197.641,72
Titolo IV	€ -			€ -	€ 157.254,62	€ 157.254,62
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -					€ -
Titolo VII	€ -			€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 6.000,00			€ 911,55	€ 1.307,93	€ 8.219,48
Totali	€ 17.305,53	€ 11.090,19	€ 30.041,23	€ 66.620,59	€ 361.992,49	€ 487.050,03
Analisi residui passivi al 31.12.2025						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 6.428,58	€ 645,57	€ 506,40	€ 20.292,38	€ 165.613,10	€ 193.486,03
Titolo II	€ -	€ 83,27	€ -	€ 9.281,03	€ 239.160,54	€ 248.524,84
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -			€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -			€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 565,05			€ 448,06	€ 13.765,92	€ 14.779,03
Totali	€ 6.993,63	€ 728,84	€ 506,40	€ 30.021,47	€ 418.539,56	€ 456.789,90

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

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	27,86	2.937,49	967,60	2.807,81	10.523,41	16.624,76	18.512,12	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12		1.969,89	562,39	435,92	1.792,55	2.635,40		
	Percentuale di riscossione	0,00	67,06	58,12	15,53	17,03	15,85		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	27.636,23	58.508,19	74.571,28	85.318,01	58.381,07	78.871,07	56.277,11	35.589,64
	Riscosso c/residui al 31.12	3.746,99	17.798,20	18.074,48	29.175,45	18.919,54	35.884,73		
	Percentuale di riscossione	13,56	30,42	24,24	34,20	32,41	45,50		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.388,50		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	531,32	603,22	633,06	417,30	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	531,32	603,22	633,06		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	2.646,71	2.179,91	3.027,01	3.994,89	2.075,67	3.167,01	1.480,90	1.047,74
	Riscosso c/residui al 31.12	466,80	0,00	847,10	2.026,50	198,18	1.283,00		
	Percentuale di riscossione	17,64	0,00	27,98	50,73	9,55	40,51		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	16.872,00	434,00	370,00	492,00	3.300,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	6.600,00	0,00	0,00	526,85	2.683,93	0,00		
	Percentuale di riscossione	39,12	0,00	0,00	107,08	81,33			

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.

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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)	€	331.092,54
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	331.092,54

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

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

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 179.185,91	€ 376.851,51	€ 331.092,54
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 331.092,54

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

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

- **non ha** aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025 con deliberazione di Giunta n.39 del 17.09.2025 per l'esercizio 2026.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

	2023	2024	2025
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	219.402,00	373.359,00	383.966,39
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	80.811,54	63.944,24	25.809,92
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	80.811,54	63.944,24	25.809,92
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	11,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	15.686,77
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	108,27	58,53	25,30

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2025 è stato di euro 383.967,00:

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2025

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	11	15.686,77

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 che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri **sono stati** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

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

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

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, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata** conseguentemente operata la riduzione del 30% della retribuzione di risultato.)

- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo 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) -10,74 GG
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 14,86 GG
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) – 10,74 GG
- stock del debito residuo € 0,00

- che l'ente **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).

-

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

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 rispettando la metodologia di cui all'esempio 5 del principio contabile 4/2.

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: tipologie.
- 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, per l'importo di euro 36.637,38.
- 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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 36.637,38

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;
- 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, 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

Non è stato costituito alcun fondo. L'Organo di revisione, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

Non è stato costituito alcun fondo.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo contenzioso.

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:

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	6.738,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.396,00
- utilizzi	€	4.500,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	4.634,00

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 ZERO.

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 l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 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 0,00 ZERO;

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, pari ad euro 2.617,00.

- **ha** fatto confluire l'importo iscritto nel bilancio di previsione 2025 (missione 20, programma 3, voce U.1.10.01.07.001) nella parte accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti;

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 – importo di euro 8.000,00;

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:

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

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	523.649,00	530.810,99	519.390,83	99,19	97,85
Titolo 2	101.095,00	136.110,30	84.579,87	83,66	62,14
Titolo 3	258.159,00	318.790,20	317.548,65	123,01	99,61
Titolo 4	245.347,00	1.350.731,62	420.172,83	171,26	31,11
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.128.250,00	2.336.443,11	1.341.692,18	118,92	57,42

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	526.375,00	533.035,48	537.446,55	102,10	100,83
Titolo 2	43.699,50	43.699,50	43.247,34	98,97	98,97
Titolo 3	264.159,00	371.614,07	335.725,67	127,09	90,34
Titolo 4	123.737,00	1.153.653,33	345.414,00	279,15	29,94
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	957.970,50	2.102.002,38	1.261.833,56	131,72	60,03

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	544.855,00	550.969,48	545.787,42	100,17	99,06
Titolo 2	41.033,00	74.089,69	39.109,61	95,31	52,79
Titolo 3	290.775,00	416.084,28	415.565,76	142,92	99,88
Titolo 4	5.000,00	1.987.195,22	959.779,75	19.195,60	48,30
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	881.663,00	3.028.338,67	1.960.242,54	222,33	64,73

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	gestione diretta	soggetto iscritto all'albo di cui all'art.53 DLgs 446/1997
TARSU/TIATARI/TARES	gestione diretta	soggetto iscritto all'albo di cui all'art.53 DLgs 446/1997
Sanzioni per violazioni codice della strada	gestione diretta	soggetto iscritto all'albo di cui all'art.53 DLgs 446/1997
Fitti attivi e canoni	gestione diretta	altro
Proventi acquedotto	altro	altro
Proventi canoni depurazione	altro	altro

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono aumentate di euro 3.657,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 di € 140.145,00 (€ 143.802,66 nel 2025).

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.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono aumentate di euro 10.511,00 rispetto all'esercizio 2024 (Euro 132.096,00 nel 2025; Euro 121.585,00 nel 2024) per i seguenti motivi: Aggiornamento Piano Economico Finanziario.

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** provveduto a rilevare il credito verso l'utenza relativo alla componente perequativa TARI tra le entrate di parte corrente del Titolo III, in apposita posta separata rispetto alla TARI ordinaria, in conformità a quanto previsto dall'Allegato 13/1 al d.lgs. n. 118/2011 (art. 15, comma 2);
- l'accertamento della componente perequativa è **stato** effettuato secondo il criterio della competenza finanziaria potenziata, rilevando il credito nell'esercizio di maturazione, in coerenza con i principi contabili applicati (Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente, con riferimento alla correlata obbligazione potenziale di riversamento alla CSEA nell'esercizio successivo ("anno a+1"), **non ha** provveduto ad accantonare l'importo corrispondente nella riga B del risultato di amministrazione.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	€ 3.215,75	€ -	€ 5.249,06
Riscossione	€ 3.215,75	€ -	€ 5.249,06

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a € 0,00 (zero).

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:

	2023	2024	2025
accertamento	€ 23.374,86	€ 22.490,95	€ 11.741,40
riscossione	€ 23.267,58	€ 21.201,43	€ 10.260,50
%riscossione	99,54	94,27	87,39

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

Fitti attivi: le entrate accertate nell'anno 2025 sono uguali a quelle dell'esercizio 2024.

Canone Patrimoniale: accertamenti 2024 euro 7.702,11

Canone Patrimoniale: accertamenti 2025 euro 7.231,41

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2025
			Esercizio 2025	
Recupero evasione IMU	€ 5.000,00	€ 2.978,61	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.388,50	€ 1.388,50	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 6.388,50	€ 4.367,11	€ -	€ -

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

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, **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.

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	827.109,00	997.945,29	843.991,99	102,04	84,57
Titolo 2	245.347,00	1.533.391,62	604.631,76	246,44	39,43
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.072.456,00	2.531.336,91	1.448.623,75	135,08	57,23

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	793.150,50	983.509,65	877.334,76	110,61	89,20
Titolo 2	127.397,00	1.446.910,15	629.763,60	494,33	43,52
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	920.547,50	2.430.419,80	1.507.098,36	163,72	62,01

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	811.352,00	1.043.244,29	911.200,05	112,31	87,34
Titolo 2	8.660,00	2.199.953,03	1.089.997,74	12.586,58	49,55
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	820.012,00	3.243.197,32	2.001.197,79	244,04	61,70

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	€ 242.871,50	€ 211.034,05	-31.837,45
102 imposte e tasse a carico ente	€ 18.286,30	€ 16.350,98	-1.935,32
103 acquisto beni e servizi	€ 420.763,59	€ 412.148,08	-8.615,51
104 trasferimenti correnti	€ 124.931,23	€ 186.050,50	61.119,27
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 30.095,12	€ 28.334,89	-1.760,23
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 11.191,96	€ 9.502,53	-1.689,43
110 altre spese correnti	€ 18.216,24	€ 41.133,57	22.917,33
TOTALE	€ 866.355,94	€ 904.554,60	38.198,66

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- che l'Ente **ha** incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;

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** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa contestualmente al parere sul bilancio e sul fabbisogno

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 199.922,12	€ 194.649,51
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 199.922,12	€ 194.649,51
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 199.922,12	€ 194.649,51
(ex art. 1, commi 557- <i>quater</i> , 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 24.12.2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

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

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in 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	€ 423.702,90	€ 815.552,79	391.849,89
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 50.000,00	€ -	-50.000,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 221.141,57	221.141,57
TOTALE		€ 473.702,90	€ 1.036.694,36	562.991,46

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 tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di approvazione del rendiconto ha riconosciuto e finanziato il debito fuori bilancio per euro 244.854,18, relativo ad interventi disposti in regime di somma urgenza (art. 191 e 194 del D.Lgs. 267/2000) a seguito degli eventi meteorologici verificatisi nei giorni 15-17 aprile 2025, riguardanti la sistemazione della colata detritica del rio interferente con la Strada Comunale del Podio, mediante la realizzazione di una briglia selettiva, la protezione delle scarpate del rio e il ripristino dell'efficienza idraulica dell'attraversamento stradale del rio.

Al finanziamento del suddetto debito fuori bilancio l'Ente provvede mediante contributo in conto capitale di euro **255.859,20** con fondi della Regione Piemonte e della Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento della Protezione Civile comunicati all'Ente in data 02.04.2026, a valere su risorse assegnate nell'ambito di un ulteriore stralcio di interventi di somma urgenza nei territori colpiti dagli eventi meteorologici dei giorni del 15-17 aprile 2025. L'organo di revisione ha espresso il previsto parere con verbale n. 35 del 28.04.2026.

Il riconoscimento del debito entro il 2025 non è stato possibile in quanto, alla data del 31/12, non risultavano integralmente perfezionati i presupposti per la relativa iscrizione, essendo in corso il procedimento di assegnazione delle risorse finanziarie destinate alla copertura degli oneri, conclusosi solo nel mese di aprile 2026 con l'attribuzione di un ulteriore stralcio di finanziamenti, per un importo complessivo di euro 45,4 milioni, destinato al completamento degli interventi di somma urgenza (delibera Consiglio dei Ministri 10 marzo 2026, *G.U Serie Generale n.67 del 21-03-2026*).

Il differimento del riconoscimento del suddetto debito all'esercizio 2026 è pertanto riconducibile a circostanze oggettive connesse alla natura emergenziale degli interventi e alle tempistiche di definizione del quadro tecnico-finanziario.

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere al 31.12.2025 garanzie fideiussorie a favore dei propri organismi partecipati o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati. Le altre operazioni di finanziamento sono così dettagliate:

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	No	No	No	No

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 13.11.2018, il Comune di Pomaretto ha attivato la garanzia sussidiaria prevista dall'art. 95, comma 6, del Regolamento Comunale di Contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 11.07.2017, successivamente modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 11.09.2018, a garanzia del prestito di € 535.952,32 richiesto a cura dell'Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per finanziare il debito fuori bilancio riconosciuto dall'Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca per la quota da garantire da parte del Comune di Pomaretto di € 32.783,60, per la durata di anni venti a decorrere dal 01/01/2019, relativa a spese di investimento. La quota annua a carico del comune di Pomaretto ammonta ad euro 2.009,51.

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

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

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

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

2024	2025	2026
3,28%	3,29%	3,07%

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

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 519.390,83		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 84.579,87		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 317.548,65		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 921.519,35		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 92.151,94		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)	€ 30.344,40		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 61.807,54		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 30.344,40		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		3,29	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 834.865,44
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 61.650,23
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 773.215,21

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

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

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 908.413,38	€ 872.288,44	€ 834.866,29
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 36.124,94	-€ 37.422,15	-€ 61.650,23
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 872.288,44	€ 834.866,29	€ 773.216,06
Nr. Abitanti al 31/12	968,00	937,00	938,00
Debito medio per abitante	901,12	891,00	824,32

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 31.460,90	€ 30.095,12	€ 28.334,89
Quota capitale	€ 36.124,94	€ 37.423,00	€ 61.650,23
Totale fine anno	€ 67.585,84	€ 67.518,12	€ 89.985,12

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. RISULTANZA DEI FINDERI CONNESSI ALL' EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **non ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto delle quote annuali già restituite;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato;
- Le risultanze finali dei fondi connessi all'emergenza sanitaria, risultano essere a saldo 0,00 (ZERO).

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate 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, in data 14.04.2026.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2011, riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrevano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 11.12.2025. L'organo di revisione ha espresso il previsto parere con verbale n. **25 del 06.12.2025**.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione dà atto che i dati inviati entro il termine previsto alla banca dati del Dipartimento del Tesoro, sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegati alla relazione sulla gestione.

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.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2025.

Il Comune di Pomaretto (TO) con popolazione inferiore a 5000 abitanti con D.G. n. 16 del 23.04.2024 si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale ed al 31/12/2025 ha predisposto la situazione patrimoniale in forma semplificata (ex art. 232, comma 2 del TUEL).

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	9.440.423,95	8.664.788,79	775.635,16
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.119.298,15	854.945,42	264.352,73
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.559.722,10	9.519.734,21	1.039.987,89
A) PATRIMONIO NETTO	10.087.681,20	8.685.285,89	1.402.395,31
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	15.251,00	11.738,00	3.513,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	456.789,90	822.710,32	-365.920,42
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.559.722,10	9.519.734,21	1.039.987,89
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

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

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

<https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE->

[/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-), 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 *di integrazione contestuale e automatica*.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la contabilità al 31/12/2025 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS;
- l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste;
- l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet;
- l'Ente **ha** destinato le eventuali risorse ricevute in eccedenza secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione centrale titolare della relativa misura.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10. IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti e delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio finanziario 2025, rileva:

- *L'assenza di gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;*
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il ricorso ad anticipazione di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto della tempestività dei pagamenti;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- la corretta gestione dell'indebitamento dell'Ente e incidenza degli oneri finanziari;
- l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema bilancio

COMUNE DI POMARETTO

Provincia di Torino

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Domenica Polimeni

Firmato digitalmente