

XV Comunità Montana "Valle del Liri"

Sede di Arce

(Provincia di Frosinone)

Organo di revisione

Verbale n. 07 del 07 maggio 2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2025 della XV Comunità Montana "Valle del Liri" – Arce (FR) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terracina, 07 maggio 2026



L'Organo di revisione
Firmato digitalmente da:

DI SAIA STEFANO DI SAIA

Firmato il 07/05/2026 11:01

Seriale Certificato: 326644700565717703

Valido dal 24/03/2025 al 22/03/2028

Namirial CA Firma Qualificata

XV Comunità Montana “Valle del Liri”

Sede di Arce

(Provincia di Frosinone)

ORGANO DI REVISIONE

PARERE SULLA PROPOSTA DI RENDICONTO 2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

esaminato la proposta di rendiconto 2025, unitamente agli allegati di legge;

visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);

visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di rendiconto 2025 della XV Comunità Montana “Valle del Liri” – sede di Arce (Frosinone).

Terracina, 07 maggio 2026

L'ORGANO DI REVISIONE MONOCRATICO



Firmato digitalmente da:
Stefania Di Sauro
DI SAURO STEFANIA

Firmato il 07/05/2026 11:02

Seriale Certificato: 326644700565717703

Valido dal 24/03/2025 al 22/03/2028

Namirial CA Firma Qualificata

SOMMARIO

1. INTRODUZIONE	1
1.1. Verifiche preliminari	2
2. CONTO DEL BILANCIO	3
2.1. Il risultato di amministrazione	3
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	4
2.3. Verifica degli equilibri	4
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	6
2.5. Analisi della gestione dei residui	6
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	7
3. GESTIONE FINANZIARIA	8
3.1. Fondo di cassa	8
3.2. Tempestività pagamenti	9
3.3. Analisi degli accantonamenti	9
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	9
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	10
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	10
3.3.4. Fondo contenzioso	10
3.3.5. Fondo indennità di fine mandato	10
3.3.6. Fondo garanzia debiti commerciali	10
3.3.7. Fondo obiettivi finanza pubblica	11
3.3.8. Altri fondi e accantonamenti	11
3.4. Analisi delle entrate e delle spese	11
3.4.1. Entrate	11
3.4.2. Spese	12
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	15
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	15
4.2. Strumenti di finanza derivata	17
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	18
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	18
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	18

8. PNRR E PNC	19
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	19
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	20
11. CONCLUSIONI	20

1. Introduzione

La sottoscritta Stefania Di Sauro revisore con verbale di deliberazione del Commissario liquidatore con poteri di Consiglio comunitario n. 6 del 1 dicembre 2025;

- ♦ ricevuta a mezzo mail in data 21/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 20/04/2026, 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 ricevuti e integrati a mezzo mail dal 23/04/26 al 06/05/2026.

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 18/10/2002;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio 2025 le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL da altro revisore essendo stata la sottoscritta nominata solo in data 1 dicembre 2025;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alla variazioni di bilancio n. 5 del 17.09.2025.

TABELLA 1

Variazioni di bilancio totali	Anno 2025
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

La XV Comunità Montana "Valle del Liri" con sede nel comune di Arce (FR) è costituita da n. 19 Comuni, con una popolazione composta da 95.161 abitanti desumibile dalla Relazione della Giunta al rendiconto 2025. L'Ente è rappresentato da un Commissario liquidatore nominato con decreto del presidente della Regione Lazio n. T00123/2025 del 5 agosto 2025 per le finalità di cui alla L.R. n. 4/2024 art. 9.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha in corso una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione.

L'Organo di revisione, nel corso del 2025, non ha rilevato, per quanto di propria competenza, in quanto nominato revisore a far data dal 1 dicembre 2025, gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che :

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- l'Ente non 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;
- 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 67.486,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari. Detto importo è pari a euro 0,00.

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

TABELLA 2

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	450.505,00 €	€ 298.066,00	339.661,00 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	151.133,00 €	€ 143.571,00	124.763,00 €
Parte vincolata (C)	209.532,00 €	€ 133.170,00	147.412,00 €
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 89.840,00	€ 21.325,00	€ 67.486,00

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

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

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

TABELLA 3

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00										0,00
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	0,00	143.571,00						143.571,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	133.170,00	133.170,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00
Totale delle parti utilizzate	133.166,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133.166,89
Totale delle parti non utilizzate	164.896,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	164.896,11
Totali	298.066,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	298.066,00

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

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

2.3. 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): € 224.251,94;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 206.938,56;
- W3 (equilibrio complessivo): € 225.746,59.

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

TABELLA 4

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		68.931,74
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	17.313,38
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		51.618,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-18.808,03
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		70.426,39
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		155.320,20
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		155320,2
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		155320,2
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		224.251,94
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		17.313,38
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		206.938,56
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-18.808,03
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		225.746,59

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

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

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 12 del 20.04.2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.06 del 16.04.2026).

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. 12 del 20.04.2026 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 5

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto
Residui attivi	€ 371.827,00	€ 60.973,00	€ 310.854,00
Residui passivi	€ 363.655,00	€ 146.938,00	€ 216.717,00

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:

TABELLA 6

VETUSTA' DEI RESIDUI

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo II	€ 4.696,73	€ 8.906,95	€ 6.759,57	13627,23	€ 84.656,86	€ 118.647,34
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ 140.000,00	€ -	€ 140.000,00
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 4.293,57	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.293,57
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 12.134,75	€ 25.365,18	€ -	€ 1.424,80	€ 3.588,29	€ 42.513,02
Totali	€ 21.125,05	€ 34.272,13	€ 6.759,57	€ 155.052,03	€ 93.245,15	€ 310.453,93

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 9.366,51	€ 14.539,68	€ 36.188,86	€ 54.415,82	€ 40.732,15	€ 155.243,02
Titolo II	€ 7.341,34	€ -	€ 5.327,50	€ 12.455,23	€ 9.839,12	€ 34.963,19
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 26.510,83	€ 26.510,83
Totali	€ 16.707,85	€ 14.539,68	€ 41.516,36	€ 66.871,05	€ 77.082,10	€ 216.717,04

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2025 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ed ammonta ad euro 245.524,61 di cui euro 19.745,33 rappresenta la cassa vincolata.

TABELLA 7

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	245.524,61
- 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)		245.524,61

Il fondo cassa nell'Ultimo triennio ha subito le seguente evoluzione:

TABELLA 7°

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12.2025	€ 442.333,00	€ 297.498,30	€ 245.524,61
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 19.745,33

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

- ha adottato con verbale di deliberazione del commissario con i poteri di giunta comunitaria n. 16 del 27/2/2025 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;

- ha aggiornato trimestralmente il piano durante l'esercizio 2025.

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

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

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

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 abbiano 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'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.

In caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente ha indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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 ammontanti ad euro 16.078,75, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013:

- indicatore di tempestività dei pagamenti;
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 10,7 giorni;
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 19,08 giorni.

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 ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.763,01.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non ricorre la fattispecie.

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.

3.3.4. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 120.000,00, 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.

3.3.5. Fondo indennità di fine mandato

Non ricorre la fattispecie.

3.3.6. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 588,74.

L'Organo di revisione ha verificato che il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2025 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note

di credito, nel medesimo esercizio 2024 come altresì previsto nella deliberazione del commissario con poteri di giunta comunitaria n. 2 del 16.02.2026.

3.3.7 Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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.

3.3.8 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha effettuato altri accantonamenti oltre quelli già sopra evidenziati (FCDE e Contenzioso).

3.4. Analisi delle entrate e delle spese

3.4.1. Entrate

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

TABELLA 8

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	935164,71	815811,94	786765,66	84,13	96,44
Titolo 3	32000,00	32000,00	28892,92	90,29	90,29
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	967164,71	847811,94	815658,58	84,34	96,21

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	0,00	0,00
Titolo 2	716572,74	740348,60	617394,85	86,16	83,39
Titolo 3	37491,00	37491,00	20517,65	54,73	54,73
Titolo 4	702000,00	736924,67	736924,67	104,98	100,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1456063,74	1514764,27	1374837,17	94,42	90,76

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	0,00	0,00	0,00	0	0,00
Titolo 2	649914,84	688953,18	683345,91	105,14	99,19
Titolo 3	29122,60	29122,60	11959,22	41,07	41,07
Titolo 4	715500,00	715500,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1394537,44	1433575,78	695305,13	49,86	48,50

3.4.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

TABELLA 9

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	913821,14	794568,37	762415,01	83,43	95,95
Titolo 2	352907,90	656257,61	464894,85	131,73	70,84
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1266729,04	1450825,98	1227309,86	96,89	84,59

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	719081,00	742856,86	607732,00	84,52	81,81
Titolo 2	911531,91	946456,58	825328,13	90,54	87,20
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1630612,91	1689313,44	1433060,13	87,88	84,83

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	650052,60	654090,94	562388,55	86,51	85,98
Titolo 2	848669,89	883669,89	12849,69	1,51	1,45
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1498722,49	1537760,83	575238,24	38,38	37,41

Spese correnti

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

TABELLA 10

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 338.723,63	€ 339.623,10	899,47
102 imposte e tasse a carico ente	€ 31.755,17	€ 30.000,00	-1.755,17
103 acquisto beni e servizi	€ 199.552,28	€ 158.315,73	-41.236,55
104 trasferimenti correnti	€ 36.000,00	€ 15.000,00	-21.000,00
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110 altre spese correnti	€ -	€ -	0,00
TOTALE	€ 1.700,92	€ 19.449,72	17.748,80
	€ 607.732,00	€ 562.388,55	-45.343,45

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;

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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31/12/2025 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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

TABELLA 11

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 339.623,10
Spese macroaggregato 103		€ 158.315,73
Irap macroaggregato 102		€ 30.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ -
Altre spese: trasferimenti correnti macroaggregato 104		€ 15.000,00
Altre spese: altre spese correnti macroaggregato 110		€ 19.449,72
Altre spese: da specificare.....		€ -
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 562.388,55
(-) 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	€ -	€ 562.388,55
(ex art. 1, commi 557- <i>quater</i> , 562 legge n. 296/ 2006)		

Spese in c/capitale

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

TABELLA 12

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	€ 804.285,23	€ 12.849,69	-791.435,54
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 21.042,90	€ -	-21.042,90
TOTALE	€ 825.328,13	€ 12.849,69	-812.478,44

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 ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2025 da parte dei responsabili di servizio.

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 garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

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
0,72%	0,69%	0,60%

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

TABELLA 13

TABELLA 13

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023			Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)			€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)			€ 786.765,66	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)			€ 28.892,91	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023			€ 815.658,57	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)			€ 81.565,86	
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)			€ 6.175,82	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui			€ 6.175,82	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento			€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)			€ 81.565,86	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)			€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100				0,00

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi

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

Nota Esplicativa

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

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 14

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024			
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	+	€	195.585,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	-	€	28.984,84
TOTALE DEBITO	+	€	-
	=	€	166.600,51

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

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

TABELLA 15

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 241.926,86	€ 219.117,84	€ 195.585,35
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 22.809,02	€ 23.532,49	€ 28.984,84
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 219.117,84	€ 195.585,35	€ 166.600,51
Nr. Abitanti al 31/12	98.208,00	95.161,00	95.161,00
Debito medio per abitante	2,23	2,06	1,75

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

TABELLA 16

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 6.175,82	€ 5.452,35	€ 4.704,76
Quota capitale	€ 22.809,02	€ 23.532,49	€ 24.280,08
Totale fine anno	€ 28.984,84	€ 28.984,84	28.984,84 €

L'Ente nel 2025 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione 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

Fattispecie non ricorrente per le Comunità montane.

6. Rapporti con organismi partecipati

Come si evince dalla nota integrativa, l'Ente è stato promotore della costituzione della Fondazione M.T. Cicerone, costituita a seguito di deliberazione del Consiglio Comunitario n. 19 del 30/09/2016, anche se non risulta detenere partecipazioni al capitale sociale in qualità di socio. Lo scopo della Fondazione è la diffusione della cultura, i valori, le tradizioni e dell'innovazione per lo sviluppo socio economico attraverso attività di studio, ricerca, formazione e aggiornamento su tutto il territorio nazionale ed internazionale. Inoltre la XV Comunità Montana Valle del Liri non possiede partecipazioni pubbliche societarie ai sensi del D. Lgs. 175/2016.

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Ente non partecipa alla fase pilota "ACCRUI"

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha aggiornato gli inventari con riferimento al 31/12/2025.

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

TABELLA 17

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	1.990.476,64	2.078.541,08	-88.064,44
C) ATTIVO CIRCOLANTE	547.321,96	1.312.959,82	-765.637,86
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.537.798,60	3.391.500,90	-853.702,30
A) PATRIMONIO NETTO	1.982.121,38	1.986.374,59	-4.253,21
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	120.000,00	130.000,00	-10.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	400.752,55	1.240.201,64	-839.449,09
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	34.924,67	34.924,67	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.537.798,60	3.391.500,90	-853.702,30
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

TABELLA 18

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	695.281,69	637.912,50	57.369,19
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	618.897,77	659.741,70	-40.843,93
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	23,44	0,00	23,44
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-51.660,57	688.057,15	-739.717,72
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	24.746,79	666.227,95	-641.481,16

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato tramite informazioni assunte presso gli Uffici che l'Ente non ha beneficiato di tali interventi.

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 composta da:

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

Nella relazione non 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

Nulla da segnalare in merito a irregolarità non sanate, rilievi e considerazioni. Si invita tuttavia l'ente all'adozione di un regolamento di contabilità aggiornato essendo quello vigente risalente all'anno 2002 e pertanto non più rispondente alle necessità di legge.

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

STEFANIA DI SAURO



Firmato digitalmente da:

DI SAURO STEFANIA

Firmato il 07/05/2026 11:03

Seriale Certificato: 326644700565717703

Valido dal 24/03/2025 al 22/03/2028

Namirial CA Firma Qualificata

COMUNITA' MONTANA VALLE DEL LIRI ZONA XV

Posta Elettronica cod. 12234 del 07.05.2026 (19:24:43)

PROTOCOLLO n.609 / 2026 del 08.05.2026 (Arrivo)

Categoria: 4 Classe: 1

Mittente: studiodisauro.stefania@pec.it

Destinatario: xvcmmvalledelliri@pec.it

OGGETTO

PARERE DEL REVISORE ALLA PROPOSTA DEL RENDICONTO 2025

TESTO

Alla Cortese Attenzione del
Chiusaroli

- Commissario Liquidatore Dott.ssa Rossella

Raffaele Allocca

- Segretario Generale Dott.

- Responsabile Sett.

Finanz. Dott.ssa Claudia TataSi trasmette, in allegato alla presente il parere alla proposta del rendiconto 2025 indicato in oggetto, con preghiera di restituirne copia protocollata con stesso mezzo. Distinti saluti. Stefania Di Sauro

ACCETTAZIONI / CONSEGNE

ALLEGATI

- 7 parere rendiconto 2025-signed-signed-signed.pdf