

COMUNE DI FOGLIANO REDIPUGLIA

Provincia di GORIZIA

Relazione dell'Organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consigliare del
Rendiconto della gestione*
- *sullo schema di
Rendiconto*

Anno 2025

IL REVISORE UNICO
(DOTT. MAURO VERDIMONTI)

Comune di FOGLIANO REDIPUGLIA

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 17/04/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2026

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 consigliare 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. n. 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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di Deliberazione consigliare del Rendiconto della gestione e sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2025 del Comune di Fogliano Redipuglia, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gradisca d'Isonzo, 17/04/2026

IL REVISORE UNICO
(DOTT. MAURO VERDIMONTI)

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1. Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1. Il risultato di amministrazione	7
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	8
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
2.4. Verifica degli equilibri	10
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	11
2.6. Analisi della gestione dei residui	12
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	15
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	16
3.4. Fondi spese e rischi futuri	16
3.4.1. Fondo contenzioso	16
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	16
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	17
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	17
3.5.1. Entrate	17
3.5.2. Spese	21
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	23
4.2. Debito complessivo ed interessi	24
4.3. Limite di indebitamento	25

4.4. Strumenti di finanza derivata	26
5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
5.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	26
5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	26
5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	26
5.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	26
6. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
7. PNRR E PNC	28
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
9. CONCLUSIONI	29

1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Mauro Verdimonti, Revisore unico, nominato con Delibera dell'Organo consigliare n. 4 del 05/03/2025:

ricevuta in data 26/03/2026 la proposta di Delibera consigliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con Delibera della Giunta comunale n. 29 del 25/03/2026, 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) Stato patrimoniale;

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

visto il Bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con la relativa Delibera di variazione;

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

visto in particolare l'art. 239, comma 1, lettera d) del TUEL;

visto il D.lgs. n. 118/2011;

visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

visto il regolamento di contabilità approvato.

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

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

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

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 bilancio del Consiglio comunale:

- n. 3 del 05/03/2025 – variazione n. 1 al Bilancio di previsione 2025-2027;
- n. 12 del 25/06/2026 – ratifica della deliberazione della Giunta comunale n. 32 del 30/04/2025 al Bilancio di previsione 2025-2027;
- n. 13 del 25/06/2025 – salvaguardia degli equilibri e variazione di assestamento generale;
- n. 16 del 26/11/2025 – ratifica della deliberazione della Giunta comunale n. 73 del 15/10/2025 al Bilancio di previsione 2025-2027;
- n. 17 del 26/11/2025 – ratifica della deliberazione della Giunta comunale n. 80 del 29/10/2025 al Bilancio di previsione 2025-2027;
- n. 18 del 26/11/2025 – variazione n. 6 al Bilancio di previsione 2025-2027.

Variazioni di bilancio della Giunta comunale:

- n. 32 del 30/04/2025 – variazione n. 2 d'urgenza al Bilancio di previsione 2025-2027;

- n. 73 del 15/10/2025 – variazione n. 4 d'urgenza al Bilancio di previsione 2025-2027;
- n. 80 del 29/10/2025 – variazione n. 5 d'urgenza al Bilancio di previsione 2025-2027,

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

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2026, ai sensi dell'art. 156, comma 2 del TUEL, di n. 2.966 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato la procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, in quanto non necessario.

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 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 (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche);

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del Rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo";

- l'Ente nel corso del 2025 non ha ricevuto rilievi dalla Corte dei conti, nonché rilievi dagli organi di controllo interno e dagli 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 trovava 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, comma 3-bis del TUEL, salvo quanto previsto dall'art. 18-bis del D.L. n. 113/2024;

- l'Ente non ha in essere contratti di partenariato pubblico-privato;

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

- in attuazione degli artt. 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.

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. n.

174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, nella persona della responsabile dell'area affari generali, contabilità e personale;

- l'Ente non ha ricevuto contributi straordinari e pertanto non ha reso nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 TUEL il relativo rendiconto;

- 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 di euro 1.373.622,44.

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.

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

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.855.895,82	€ 1.607.454,35	€ 1.373.622,44
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 368.017,35	€ 426.650,58	€ 450.317,56
Parte vincolata (C)	€ 992.728,42	€ 897.133,15	€ 629.358,43
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 987,51	€ 3.853,27	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 494.162,54	€ 279.817,35	€ 293.946,45

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. n. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	157.260,60											157.260,60
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	0,00						0,00	
Utilizzo parte vincolata						0,00	218.825,43	0,00	224.738,91	443.564,34		443.564,34
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	157.260,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218.825,43	0,00	224.738,91	443.564,34	1.992,40	602.817,34
Totale delle parti non utilizzate	122.556,75	338.768,09	44.688,00	43.194,49	426.650,58	0,00	248.213,78	1.677,62	203.677,41	453.568,81	1.860,87	1.004.637,01
Totali	279.817,35	338.768,09	44.688,00	43.194,49	426.650,58	0,00	467.039,21	1.677,62	428.416,32	897.133,15	3.853,27	1.607.454,35

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 595.621,48
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 7.921.526,87
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 8.713.804,50
SALDO FPV	-€ 792.277,63
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 109.803,61
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 244.526,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 97.547,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 37.175,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 595.621,48
SALDO FPV	-€ 792.277,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 37.175,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 602.817,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.004.637,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 1.373.622,44

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		225.755,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	29.381,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		196.374,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di Rendiconto (+)/(-)	(-)	-5.714,02
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		202.088,95
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		180.405,26
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	175.883,51
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.521,75
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di Rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		4.521,75
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		406.161,19
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		29.381,00
Risorse vincolate nel bilancio		175.883,51
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		200.896,68
Variazione accantonamenti effettuata in sede di Rendiconto		-5.714,02
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		206.610,70

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 (obiettivo di finanza pubblica di cui all'art. 1, comma 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): € 406.161,19;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 200.896,68;
- W3 (equilibrio complessivo): € 206.610,70.

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 D.M. 10/10/2024, anche alla luce del D.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, comma 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	€ 31.854,54	€ 18.624,70
FPV di parte capitale	€ 7.889.672,33	€ 8.695.179,80
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
Totali	€ 7.921.526,87	€ 8.713.804,50

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili, che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del Fondo pluriennale vincolato come integrato dall'art. 1, comma 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

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 della Giunta comunale n. 25 dell'11/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione del 10/03/2026.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 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 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel Rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.237.327,70	€ 2.089.974,78	€ 8.012.629,71	-€ 134.723,21
Residui passivi	€ 2.603.126,02	€ 1.926.227,82	€ 579.350,75	-€ 97.547,45

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 129.295,42	€ 86.071,52
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 6.841,15	€ 11.475,93
Gestione servizi c/terzi	€ 1.413,36	€ -
MINORI RESIDUI	-€ 134.723,21	€ 97.547,45

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

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

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, comma 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 tabelle seguenti:

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	25.066,53	32.951,78	58.525,35	125.904,36	54.803,01	226.429,27	523.680,30
Titolo 2	13.308,49	8.653,75	14.009,95	35.584,70	25.309,05	166.891,93	263.757,87
Titolo 3	85.271,85	38.185,11	44.211,08	85.211,89	160.095,70	192.079,83	605.055,46
Titolo 4	158.056,56	3.500,36	462.319,54	883.018,69	5.612.375,02	2.245.182,52	9.364.452,69
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	10.681,06	7.290,84	10.935,00	38.594,50	18.765,54	21.252,21	107.519,15
Totale	292.384,49	90.581,84	590.000,92	1.168.314,14	5.871.348,32	2.851.835,76	10.864.465,47
	2,69	0,83	5,43	10,75	54,04	26,25	100,00

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	1.717,60	10.099,22	12.755,85	44.182,69	13.613,82	451.009,47	533.378,65
Titolo 2	2.697,68	-	10.455,18	189.124,04	249.168,62	1.277.679,60	1.729.125,12
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	23.883,63	5.055,29	4.448,03	6.074,38	6.074,72	40.813,17	86.349,22
Totale	28.298,91	15.154,51	27.659,06	239.381,11	268.857,16	1.769.502,24	2.348.852,99
	1,20	0,65	1,18	10,19	11,45	75,33	100,00

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, che risultano essere equivalenti.

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	1.571.814,46
- di cui conto "Istituto tesoriere"	€	1.571.814,46
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	1.571.814,46

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, comma 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, comma 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	€ 2.130.922,37	€ 1.894.779,54	€ 1.571.814,46
di cui cassa vincolata	€ 767.665,07	€ 732.378,78	€ 247.432,38

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

- ha adottato entro il 28/02/2025 il Piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6, comma 1, D.L. n. 155/2024;
- ha aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

L'Organo ha verificato che non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025.

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

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

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, comma 8 del TUEL.

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

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 D.L. 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'Ente ha effettuato tutti i pagamenti relativi a transazioni commerciali entro il 31/12/2025 e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs. n. 33/2013 è:
 - o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -12,03

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il livello di analisi per tipologia di entrata.

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. n. 118/2011 e smi.

L'accantonamento a FCDE iscritto a Rendiconto ammonta a complessivi euro 333.054,07.

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 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell'"Allegato C" al Rendiconto, ai fini della definizione del Fondo svalutazione crediti;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali non ha provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione prende atto che i bilanci al 31.12.2025 non risultano ancora essere approvati dalle società partecipate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato alcuna somma quale Fondo per perdite delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D.lgs. n. 175/2016.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1, comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per Fondo rischi da contenzioso per euro 44.688,00, 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.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del Rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.547,22
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il Rendiconto si riferisce	€ 2.381,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.928,22

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock del debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 negativo, dovuto ad una nota di credito, come risulta dalla comunicazione trasmessa in data 21/01/2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente correttamente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali, perché non ricorrono le condizioni previste dalla normativa.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che la quota accantonata al Fondo per i rinnovi contrattuali è pari ad euro 51.647,27 e risulta congrua.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento ad uno specifico Fondo rischi (debiti fuori bilancio,) per euro 13.000,00.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti/ Previsioni iniziali %	Accert.ti/ Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.131.944,00	1.099.535,41	1.098.760,69	97,07	99,93
Titolo 2	1.670.900,00	1.842.735,94	1.804.113,72	107,97	97,90
Titolo 3	619.294,00	714.865,75	546.366,89	88,22	76,43
Titolo 4	1.521.760,00	7.066.136,69	2.449.010,88	160,93	34,66
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	4.943.898,00	10.723.273,79	5.898.252,18	119,30	55,00

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	1.090.327,00	1.102.400,00	1.096.315,31	100,55	99,45
Titolo 2	1.629.599,00	1.929.868,38	1.891.006,12	116,04	97,99
Titolo 3	634.376,00	655.385,08	489.793,90	77,21	74,73
Titolo 4	219.912,44	7.041.242,91	6.522.869,84	2.966,12	92,64
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	3.574.214,44	10.728.896,37	9.999.985,17	279,78	93,21

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	1.106.327,00	1.131.327,00	1.064.242,37	96,20	94,07
Titolo 2	1.696.086,60	1.912.032,36	1.880.286,04	110,86	98,34
Titolo 3	607.263,00	600.551,67	508.244,80	83,69	84,63
Titolo 4	309.807,00	2.523.514,75	2.617.853,07	844,99	103,74
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	3.719.483,60	6.167.425,78	6.070.626,28	163,21	98,43

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
ILIA (per la Regione FVG sostituisce l'IMU dal 01/01/2023)/TASI	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES (imposte abolite)	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agenzia nazionale della riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agenzia nazionale della riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>
Proventi acquedotto	<i>Società in house providing</i>	<i>Società in house providing</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Società in house providing</i>	<i>Società in house providing</i>

ILIA (ex IMU) – IRPEF – TARI – TASI – ICP E TOSAP

Le Entrate relative al Titolo 1, Tipologia 101, comprendono le imposte, le tasse ed i tributi simili.

Gli accertamenti relativi all'anno 2025 ammontano complessivamente ad euro 1.063.210,71, leggermente diminuiti rispetto a quelli del 2024 di euro 1.095.097,31.

Tra l'altro, sono state accertate le seguenti Entrate:

- euro 377.960,68 Imposta municipale propria;
- euro 168.000,00 Addizionale comunale IRPEF;
- euro 476.439,10 Tassa smaltimento rifiuti solidi.

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	€ 1.449,25	€ 9.269,37	€ 8.016,47
Riscossione	€ 1.449,25	€ 9.269,37	€ 8.016,47

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate e riscosse sono pari ad euro 2.218,80.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono di euro 299.014,38, leggermente diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2024, che erano di euro 315.607,39.

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 in c/competenza	Riscossioni in c/residui
Recupero evasione IMU	€ 377.960,68	€ 358.574,67	€ 19.768,95
Recupero evasione IRPEF	€ 168.000,00	€ 154.297,96	€ 12.386,51
Recupero evasione TARI	€ 476.439,10	€ 283.115,88	€ 141.866,87
Recupero evasione TASI	€ -	€ -	€ 3.003,77
Recupero evasione altri tributi	€ 40.810,93	€ 40.792,93	€ 2.926,00
TOTALE	€ 1.063.210,71	€ 836.781,44	€ 179.952,10

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 10.237.327,70	
Residui riscossi nel 2025	€ 2.089.974,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 134.723,21	
Residui al 31/12/2025	€ 8.012.629,71	78,27%
Residui della competenza	€ 2.851.835,76	
Residui totali	€ 10.864.465,47	
FCDE al 31/12/2025	€ 333.054,07	3,07%

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	3.372.358,00	3.727.949,16	3.327.699,17	98,68	89,26
Titolo 2	1.466.332,00	9.981.079,55	2.254.424,32	153,75	22,59
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	4.838.690,00	13.709.028,71	5.582.123,49	115,36	40,72

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	3.307.270,00	3.701.520,06	3.304.297,30	99,91	89,27
Titolo 2	169.046,44	10.756.341,25	9.689.433,62	5.731,82	90,08
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	3.476.316,44	14.457.861,31	12.993.730,92	373,78	89,87

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	3.370.850,60	3.659.505,07	3.242.611,96	96,20	88,61
Titolo 2	264.000,00	10.917.631,92	10.831.564,98	4.102,87	99,21
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	3.634.850,60	14.577.136,99	14.074.176,94	387,20	96,55

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	€ 675.872,14	€ 678.818,74	€ 2.946,60
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	€ 50.677,12	€ 47.731,58	-€ 2.945,54
103	Acquisto di beni e servizi	€ 1.976.290,62	€ 1.960.174,17	-€ 16.116,45
104	Trasferimenti correnti	€ 439.673,03	€ 415.329,93	-€ 24.343,10
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 32.233,46	€ 31.275,72	-€ 957,74
108	Altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 12.480,43	€ 23.009,81	€ 10.529,38
110	Altre spese correnti	€ 85.215,96	€ 67.647,31	-€ 17.568,65
TOTALE		€ 3.272.442,76	€ 3.223.987,26	-€ 48.455,50

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal Rendiconto 2025, pari ad euro 678.818,74, rientra nei limiti di "sostenibilità", rispettando il valore soglia di incidenza della stessa sulle entrate correnti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con la Deliberazione della Giunta comunale n. 72 del 08/10/2025, ha nominato la delegazione trattante di parte pubblica e definito le direttive e gli indirizzi per la contrattazione collettiva decentrata integrativa territoriale per l'anno 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con la Deliberazione della Giunta comunale n. 82 del 29/10/2025, ha approvato la contrattazione collettiva decentrata integrativa per l'anno 2025, di cui alla pre-intesa sottoscritta in data 15/10/2025.

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	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.100.048,27	€ 1.267.866,87	€ 167.818,60
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ 293.142,69	€ 293.142,69
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 575.375,62	€ 575.375,62
205	Altre spese in conto capitale	€ 699.713,02	€ -	-€ 699.713,02
TOTALE		€ 1.799.761,29	€ 2.136.385,18	€ 336.623,89

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel Rendiconto 2025 le somme iscritte al Titoli IV delle entrate (escluse quelle considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

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, comma 1, TUEL, come modificato dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

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.

4.2. Debito complessivo ed interessi

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 829.995,93
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 114.632,36
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 715.363,57

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

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 1.093.099,73	€ 957.893,20	€ 829.995,93
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 135.206,53	-€ 127.897,27	€ 114.632,36
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 957.893,20	€ 829.995,93	€ 944.628,29

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 38.004,37	€ 32.233,46	€ 31.275,72
Quota capitale	€ 135.206,56	€ 127.897,27	€ 114.632,36
Totale fine anno	€ 173.210,93	€ 160.130,73	€ 145.908,08

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

4.3. Limite di indebitamento

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

2023	2024	2025
0,65%	0,34%	0,14%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.098.760,69	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.804.113,72	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 546.366,89	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 3.449.241,30	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 344.924,13	
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)	€ 31.275,72	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 26.502,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 340.150,41	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 4.773,72	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		0,14

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2025 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

4.4. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento, che includono una componente derivata.

5. Rapporti con organismi partecipati

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

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

5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che non ha previsto alcuna azione di razionalizzazione delle partecipate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, commi 1, 3 e 4, TUSP.

5.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

6. Contabilità economico-patrimoniale

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

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2025 come da tabella:

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

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	9.000.646,46	7.735.196,72	1.265.449,74
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.103.546,47	11.747.546,02	356.000,45
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.104.192,93	19.482.742,74	1.621.450,19
A) PATRIMONIO NETTO	9.088.245,73	5.266.347,10	3.821.898,63
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	117.263,49	87.882,49	29.381,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.064.216,56	3.433.121,50	-368.904,94
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.834.467,15	10.695.391,65	-1.860.924,50
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.104.192,93	19.482.742,74	1.621.450,19
TOTALE CONTI D'ORDINE	8.713.804,50	8.318.602,66	395.201,84

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	2.233.591,18
All	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	8.016,47
Alld	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	6.164.084,23
Alle	altre riserve indisponibili	€	0,00
Allf	altre riserve disponibili	€	682.553,85
AIII	Risultato economico dell'esercizio		
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	9.088.245,73

Il Fondo svalutazione crediti è raccordato con il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione come da prospetto allegato C al Rendiconto.

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

Fondi accantonati del risultato di amministrazione	€ 117.263,49
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 117.263,49

7. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che alla data del 31/12/2025 sono stati portati a termine tutti gli interventi finanziati con Fondi PNRR.

8. Relazione della Giunta al Rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del D.lgs. n. 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 ed 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.

9. 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.

Gradisca d'Isonzo, 17/04/2026

IL REVISORE UNICO
(DOTT. MAURO VERDIMONTI)