



COMUNE DI TARCENTO

Provincia di Udine

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Omero Leiter

Sommario

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	4
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 2023	7
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	13
3.1 Fondo di cassa	13
3.2 Tempestività pagamenti	14
3.3 Analisi degli accantonamenti	15
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	17
3.4 FONDI SPESE E RISCHI FUTURI	17
3.4.1 Fondo contenzioso	17
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	18
3.5 ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	18
3.5.1 Entrate	18
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 Strumenti di finanza derivata	25
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	25
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	26
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	26
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	26
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	26
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
8. PNRR E PNC	33
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	34
11. CONCLUSIONI	34

Comune di Tarcento

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;

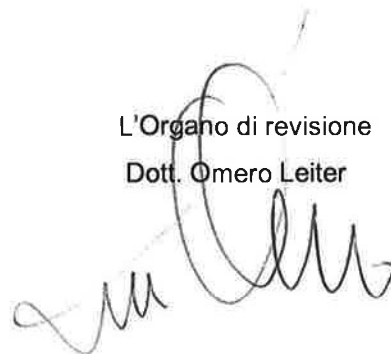
presenta

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 Tarcento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Allega alla presente la relazione sul "Documento di sintesi degli indicatori di stabilità finanziaria" previsti dalla L.R. 18/2025 anche per il 2025.

Tarcento, lì 08 aprile 2026

L'Organo di revisione
Dott. Omero Leiter



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott Omero Leiter **revisore unico del Comune di Tarcento**;

- ricevuta la proposta di delibera consigliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 27/03/2026, 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 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il d.lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il regolamento di contabilità vigente;

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 e dai responsabili di servizio

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

Tab. 01.0

Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio	2025 Num.
Variazioni di bilancio totali	40
di cui:	0
- di Consiglio	7
- di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
- di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	2
- di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	7
- del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	11
- del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	11
- di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	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

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8860 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

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

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 ;
- **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- 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. 113/2025;
- **ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

Tab. 02a0

Operazioni di partenariato (Contrattuale / Istituzionale)	Partenariato	
	Presenza (s/n)	Contratt. /Istituz.
Concessione		
Locazione finanziaria		
Contratto di disponibilità		
Project financing	SI	Contrattuali
Altro		

- 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;
- 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, 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un risultato, come risulta dai seguenti prospetti:

Tab. 03.1

Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione	Gestione N		Totale 2025
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 1° gennaio			9.051.724,01
Riscossioni	+	2.536.786,14	23.643.343,86
Pagamenti	-	2.669.416,51	24.439.938,89
Saldo di cassa al 31 dicembre			8.122.498,61
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-		0,00
Saldo di cassa al 31 dicembre			8.122.498,61
Residui attivi	+	3.294.685,17	5.279.747,63
di cui da accertamenti tributi su stima del dipartimento finanze			0,00
Residui passivi	-	345.425,72	4.856.992,11
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		398.809,50
Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale	-		1.858.525,37
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)			9.237.178,71

La composizione del risultato di amministrazione è la seguente:

Tab. 03.2

Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.N	2025
Risultato di amministrazione (A)	9.237.178,71
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	1.727.244,88
Fondo garanzia debiti commerciali	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	50.700,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica	0,00
Altri accantonamenti	791.873,59
Totale (B)	2.569.818,47
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	4.281.751,31
Vincoli derivanti da trasferimenti	524.191,20
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	76.948,19
Altri vincoli	0,00
Totale (C)	4.882.890,70
Parte destinata agli investimenti	
Totale (D)	88.406,09
Totale parte disponibile	
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.696.063,45
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (F)	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Tab. 06a.0

Evoluzione e composizione del risultato nel triennio (N, N+1, N+2)	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	7.067.044,03	7.973.123,37	9.237.178,71
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	1.887.844,73	2.124.700,23	2.569.818,47
Parte vincolata (C)	3.599.302,52	4.444.735,78	4.882.890,70
Parte destinata agli investimenti (D)	52.887,10	68.633,55	88.406,09
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.527.009,68	1.335.053,81	1.696.063,45

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.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 2024

Il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente è stato utilizzato come segue:

Tab. 06.0

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 2024	Situazione al 31.12 2025	Parte dispon.	Parte accantonata		
			FCDE	Fondo pass. potenziali	Altri fondi
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00			
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00	0,00			
Finanziamento spese C/Capitale	1.228.427,04	1.228.427,04			
Finanziamento spese correnti	2.981.269,27	2.981.269,27			
Estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00			
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00			
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00				
Utilizzo parte per investimenti	0,00				
Valore delle parti non utilizzate	3.763.427,06	-2.874.642,50	1.615.084,07	68.700,00	440.916,16
Valore monetario della parte	7.973.123,37	1.335.053,81	1.615.084,07	68.700,00	440.916,16

Segue tabella

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 2024	Parte vincolata				Parte destinata ad investimenti
	Ex lege	Trasferim.	Mutui	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri bilancio					
Finanziamento spese C/Capitale					
Finanziamento spese correnti					
Estinzione anticipata prestiti					
Altra modalità di utilizzo					
Utilizzo parte accantonata					
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte per investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	3.801.381,32	488.623,31	0,00	154.731,15	68.633,55
Valore monetario della parte	3.801.381,32	488.623,31	0,00	154.731,15	68.633,55

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:

Tab. 07.0

Riscontro risultati della gestione (Competenza e Residui)		2025
Gestione competenza		
Saldo gestione competenza		-373.839,51
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (FPV/E)		3.682.942,66
Fondo pluriennale vincolato di spesa (FPV/U)		2.257.334,87
	Saldo FPV	1.425.607,79
Gestione residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		111.808,82
Minori residui passivi riaccertati (+)		324.095,88
	Saldo gestione residui	212.287,06
Riepilogo		
Saldo gestione competenza		-373.839,51
Saldo FPV		1.425.607,79
Saldo gestione residui		212.287,06
Avanzo esercizi precedenti applicato		4.209.696,31
Avanzo esercizi precedenti non applicato		3.763.427,06
	Risultato di amministrazione al 31.12.N	9.237.178,71

La gestione della parte corrente, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

Tab. 08.0

Equilibri di bilancio - Parte prima Equilibrio di parte Corrente			2025
H	Utilizzo avanzo per spese correnti e rimb.prestiti	+	2.981.269,27
AA	Recupero disavanzo esercizio precedente	-	0,00
A	FPV entrata per Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/E)	+	357.627,00
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	+	0,00
	Tributi (Tit.1.00/E) (+)		3.924.948,43
	Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E) (+)		15.136.069,03
	Extratributarie (Tit.3.00/E) (+)		2.419.269,62
B	Entrate correnti (Tit.1.00 + Tit.2.00 + Tit.3.00)	+	21.480.287,08
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb.prestiti	+	205.301,53
I	Entrate C/capitale per spese correnti	+	0,00
L	Entrate correnti specifiche per investimenti	-	22.700,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	+	0,00
D	Spese Tit.1.00 - Spese correnti	-	19.093.443,37
D1	FPV uscita Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/U) (solo a Rend.)	-	398.809,50
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	-	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
F1	Spese Tit.4.00 - Quote capitale ammortamento mutui e prestiti	-	845.043,25
F2	Fondo anticipazione liquidità (FAL) (solo a Rend.)	-	0,00
VF1	Var. attività finanz. CP (Acc./Imp. CP) (con VF3 negativo)		0,00
	se positivo (Avanzo)	+	0,00
	se negativo (Disavanzo)	-	0,00
O	Risultato Corrente		4.664.488,76

La gestione della parte capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

Tab. 08.1

Equilibri di bilancio - Parte seconda			2025
Equilibrio di parte Capitale (investimenti)			
P	Utilizzo avanzo per spese investimenti	+	1.228.427,04
Q	FPV entrata per Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/E)	+	3.325.315,66
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	-	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	+	0,00
	Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+)		2.299.982,66
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)		0,00
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)		0,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+	2.299.982,66
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimborso prestiti	-	205.301,53
I	Entrate C/capitale per spese correnti	-	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	-	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	-	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	-	0,00
L	Entrate specifiche correnti per investimenti	+	22.700,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	-	0,00
U	Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale	-	4.215.622,63
U1	FPV uscita Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	1.858.525,37
V	Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie	-	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/apitale	+	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00
VF1	Var. attività finanz. CP (Acc./Imp. CP) (con VF3 negativo)		0,00
	se positivo (Avanzo)	+	0,00
	se negativo (Disavanzo)	-	0,00
Z	Risultato C/Capitale		596.975,83

L'equilibrio finale risulta essere il seguente:

Tab. 08.2

Equilibri di bilancio - Parte terza			2025
Equilibrio finale			
O	Equilibrio di parte Corrente	+	4.664.488,76
Z	Equilibrio di parte Capitale	+	596.975,83
J	Utilizzo avanzo per Incremento attività finanz. (movimento fondi)	+	0,00
J1	FPV entrata per Tit.3.00 - Incremento attività finanz. (FPV/E)	+	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	-	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	+	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	+	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	+	0,00
X1	Spese Tit.3.02 - Concessione crediti a breve	-	0,00
X2	Spese Tit.3.03 - Concessione crediti a medio-lungo	-	0,00
Y	Spese Tit.3.04 - Altre acquisizioni attività finanziarie	-	0,00
Y1	FPV uscita Tit.3.00 - Incremento att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00
VF1	Var. Att. finanz. diversa da zero (sbilanciam originato da Bil. Corr. o Invest.)		0,00
	Gira il saldo positivo a Bil. Corrente o Invest.	-	0,00
	Copre il saldo negativo con Bil. Corrente a Invest.	+	0,00
W	Equilibrio finale		5.261.464,59

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

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

Tab. 08.3

Equilibri di bilancio - Parte quarta			2025
Equilibri complessivi			
W1	Risultato competenza		5.261.464,59
W2	Equilibrio di bilancio		1.446.929,95
W3	Equilibrio complessivo		1.262.855,00

L'elenco complessivo delle risorse accantonate nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Tab. 05.4

Risorse accantonate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse accantonate al 01.01.N	Risorse accantonate applicate al Bilancio N (+)	Risorse accantonate stanzi. in spese del Bilancio N	Var. risorse acc. effettuata in sede di Rend. N (+/-)	Risorse accantonate nel Risultato al 31.12.N
	2025	2025	2025	2025	2025
	(a)	(b)	(c)	(d)	(a+b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	68.700,00	-18.000,00	0,00	0,00	50.700,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	1.815.084,07	0,00	279.043,29	-188.882,48	1.727.244,88
Fondo garanzia debiti commerciali <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	440.916,16	0,00	0,00	350.957,43	791.873,59
Totale risorse accantonate	2.124.700,23	-18.000,00	279.043,29	184.074,95	2.569.818,47

L'elenco complessivo delle risorse vincolate nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Tab. 05.5

Risorse vincolate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Ris. vincolate nel Bilancio al 01.01.N	Ris. vincolate applicate al Bilancio N	Entrate vinc. accantonate in conto accantonamenti	Impegni fin. da trasferimenti stanzi. in G.F. di bilancio N del Risultato	FPV N fin. accantonate vinc. applicate in sede di Rend. N	Elimin. risorse vincolate dal Bilancio N in sede di Rend. N	Impegni fin. da trasferimenti stanzi. in G.F. di bilancio N del Risultato	Ris. vincolate nel Bilancio al 31.12.N	Ris. vincolate nel Risultato al 31.12.N
	2025	2025	2025					2025	2025
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h=a+b-c-d-e-g)	(i=a+c-d-e-f+g)
Vincoli derivanti dalla legge <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I1)	3.801.381,32	2.837.005,09	2.313.708,76	1.527.923,76	305.415,00	0,00	0,00	3.318.365,08	4.281.751,31
Vincoli derivanti da Trasferimenti <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I2)	488.623,31	181.558,38	171.780,85	138.321,07	0,00	0,00	98,11	217.126,27	524.191,20
Vincoli derivanti da Finanziamenti <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I4)	154.731,15	68.455,48	0,00	68.455,48	0,00	9.327,48	0,00	0,00	76.948,19
Altri vincoli <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)	4.444.735,78	3.088.008,95	2.485.489,63	1.732.700,34	305.415,00	9.327,48	98,11	3.535.491,35	4.882.890,70
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)								0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)								0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)								0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)								0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)								0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)								0,00	0,00
Risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n1=I1-m1)								3.318.365,08	4.281.751,31
Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n2=I2-m2)								217.126,27	524.191,20
Risorse vincolate da finanziam. al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n3=I3-m3)								0,00	0,00
Risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n4=I4-m4)								0,00	76.948,19
Risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n5=I5-m5)								0,00	0,00
Risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)								3.535.491,35	4.882.890,70

L'elenco complessivo delle risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Tab. 05.6

Risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse destinate agli investimenti applicate al Bilancio N	Entrate derivanti dagli investimenti accantonate nel Bilancio N	Impegni N da stanziare in G.F. di bilancio N del Risultato	FPV N fin. accantonate da stanziare in G.F. di bilancio N del Risultato	Elimin. risorse dest. quote del Bilancio N in sede di Rend. N	Risorse destinate agli investimenti nel Risultato al 31.12.N
	2025	2025	2025	2025	2025	2025
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f=a+b-c-d-e)
Risorse destinate agli investim. <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>						
Totale	68.633,55	68.406,00	68.633,55	0,00	0,00	68.406,00
Tot. quote accantonate nel risultato su risorse destinate a investim. (g)						0,00
Tot. risorse destinate al netto di quelle oggetto di accantonam. (h = Totale f-g)						68.406,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha/non 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 e dall'art. 1, co. 535 della legge n. 213/2023.

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- 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;
 - 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:

Tab. 09a.0

Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Iniziale (01.01) 2025	Finale (31.12) 2025
FPV di parte corrente	357.627,00	398.809,50
FPV di parte capitale	3.325.315,66	1.858.525,37
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

Tab. 09b.0

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV/E)	2023	2024	2025
FPV corrente accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	399.139,44	357.627,00	398.809,50
- entrate vincolate accertate in c/competenza	56.011,00	30.000,00	90.488,00
- entrate libere accertate in CP (casi ammessi da principio contabile)	162.468,92	172.143,75	188.993,13
- entrate libere accertate in CP (punto 5.4a principio 4/2)	30.589,13	79.066,14	94.506,93
- entrate vincolate accertate in anni precedenti	141.708,49	74.141,45	24.821,44
- trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in anni prec. (casi ammessi dai principi contab.)	8.361,90	2.271,66	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

Tab. 09c.0

Fondo pluriennale vincolato di spesa - Parte corrente (Tit.1/U) (FPV/U)	2025
Salario accessorio e premiante	188.993,13
Trasferimenti correnti	90.488,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	119.328,37
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Riaccamento ordinario (ex paragrafo 5.4.2 principio applicato 4/2)	0,00
Altro	0,00
Totale FPV/U corrente	398.809,50

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, co. 660 della legge n. 199/2025) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono/non sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

N.B. L'Organo di revisione deve porre particolare attenzione nel caso in cui si riscontrino tre risposte negative perché è un segnale di criticità);

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute hanno/non hanno generato FPV;
- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

Tab. 09d.0

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale (FPV/E)	2023	2024	2025
FPV in c/capitale accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	2.262.371,57	3.325.315,66	1.858.525,37
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in CP	1.344.612,96	1.700.817,91	146.869,57
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in es. precedenti	917.758,61	1.624.497,75	652.005,60
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	159.650,20

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

Tab. 09e.0

Alimentazione Fondo pluriennale per Incremento di attività finziarie (FPV/E)	2023	2024	2025
FPV in c/capitale accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	0,00	0,00	0,00
- entrate finanziarie accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- entrate finanziarie accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta Comunale ha comportato le seguenti variazioni:

Tab. 10a.0

Variazione residui (Attivi e Passivi)	Res. iniziali 2025	Riscossi /Pagati 2025	Ins. nel Rend. 2025	Variazioni
Residui attivi	5.943.280,13	2.536.786,14	3.294.685,17	-111.808,82
Residui passivi	3.338.938,11	2.669.416,51	345.425,72	-324.095,88

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

Tab. 10b.0

Minori residui da riaccertamento (Variazione negativa residui attivi e passivi)	Rend. 2025	
	Insussist. RA	Ins. / Econ. RP
Gestione corrente non vincolata	27.603,64	283.613,24
Gestione corrente vincolata	55.809,23	40.250,14
Gestione in conto capitale vincolata	9.406,31	232,48
Gestione C/capitale non vincolata	0,00	0,02
Gestione servizi c/terzi	18.989,64	0,00
Totale minori residui	111.808,82	324.095,88

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:

- 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.

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. (in caso negativo motivare)

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi.

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.

Tab. 11.2

Equivalenza tra accertamenti e impegni Partite di giro (Competenza)		2025
Entrate partite di giro		
100 - Entrate partite di giro		5.097.449,66
200 - Entrate per conto di terzi		45.372,09
Totale accertamenti CP (A)		5.142.821,75
Uscite partite di giro		
100 - Uscite partite di giro		5.097.449,66
200 - Uscite per conto di terzi		45.372,09
Totale impegni CP (B)		5.142.821,75
Equilibrio		
Scostamento (A-B)		0,00

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Tab. 13a.0

Fondo di cassa (Rendiconto N)	2025
Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere) (a)	8.122.498,61
- di cui conto "istituto tesoriere"	0,00
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	0,00
Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili) (b)	8.122.498,61
Scostamento (a-b)	0,00

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:

Tab. 13b.0

Evoluzione del fondo di cassa nel triennio (Rendiconto N)	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.983.239,19	9.051.724,01	8.122.498,61
di cui: cassa vincolata	3.395.127,98	4.492.470,20	5.890.904,03

L'ammontare della cassa vincolata al 31/12/2025 è accertata con determinazione n.174 del 16/03/2026 del Responsabile dell'Area Economica.

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;
- ha aggiornato il piano durante l'esercizio 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, come da seguente prospetto:

Tab. 10c.2

Equilibri di cassa (situazione al 31.12)		Prev. definitive 2025	Risc. / Pag. CP 2025	Risc. / Pag. RS 2025	Totale (CP+RS)
Entrate					
Tit.1 - Tributi	+	5.815.640,59	3.370.738,75	361.268,38	3.732.007,13
Tit.2 - Trasferimenti correnti	+	18.639.404,88	13.414.399,86	1.180.195,15	14.594.595,01
Tit.3 - Extratributarie	+	3.804.659,80	1.283.743,11	757.470,48	2.041.213,59
Tit.4 - In conto capitale	+	5.627.153,05	450.558,17	226.016,18	676.574,35
Tit.5 - Riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.6 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7 - Anticipazioni	+	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Tit.9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	+	12.288.518,23	5.123.903,97	11.835,95	5.135.739,92
Tot. entrate (B)		47.175.376,55	23.643.343,86	2.536.786,14	26.180.130,00
Uscite					
Tit.1 - Correnti	+	29.143.124,33	15.610.293,78	2.402.698,69	18.012.992,47
Tit.2 - In conto capitale	+	6.979.206,77	2.931.295,23	134.144,12	3.065.439,35
Tit.3 - Spese incremento attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.4 - Rimborsio di prestiti	+	853.147,75	845.043,25	0,00	845.043,25
Tit.5 - Chiusura anticipazioni	+	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7 - Spese per conto terzi e partite di giro	+	12.491.489,47	5.053.306,63	132.573,70	5.185.880,33
Tot. uscite (C)		50.466.968,32	24.439.938,89	2.669.416,51	27.109.355,40
Equilibrio					
Fondo di cassa iniziale (A)	+				9.051.724,01
Entrate (B)	+				26.180.130,00
Uscite (C)	-				27.109.355,40
Fondo di cassa finale (A+B-C)					8.122.498,61

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);

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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/non ha indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

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.
- 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, da sito della Ragioneria Generale dello Stato areargs- canale Consultazione IPT risulta:
 - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) – 13,59
 - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 16,55
 - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) .- 13,45.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha/non 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 (indicare se tipologie/categorie/capitoli)
- 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 s.m.i., come da seguente prospetto:

Tab. 13c.3

Fondo crediti di dubbia esigibilità nel Risultato di amministrazione dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01.N 2025 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo crediti dubbia esigibilità	1.615.084,07	0,00	279.043,29	-166.882,48	1.727.244,88

- 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 risulta dal seguente prospetto:

Tab. 13c.4

Tipol.	Composizione accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità e fondo Svalutazione crediti	Residui attivi da competenza 2025 (a)	Residui attivi 2024 e precedenti (b)	Totale residui attivi (c=a+b)	Accantonamento obbligatorio (vincolo legge) (d)	Accantonamento effettivo FCDE Rendiconto) (e)	% effettiva Rendiconto 2025 (f=e/c)
Tributi, contributi e perequazione							
1.101	Imposte, tasse e proventi assimilati di cui: <i>accertati per cassa</i> di cui: <i>non accertati per cassa</i>	405.798,01 0,00 405.798,01	1.500.701,29 0,00 1.500.701,29	1.906.499,30 0,00 1.906.499,30			
					1.576.893,46	1.576.893,46	82,71%
1.102	Tributi finanziamento sanità (Regioni) di cui: <i>accertati per cassa</i> di cui: <i>non accertati per cassa</i>	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00			
					0,00	0,00	0,00%
1.103	Tributi autonomie speciali (Regioni) di cui: <i>accertati per cassa</i> di cui: <i>non accertati per cassa</i>	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00			
					0,00	0,00	0,00%
1.104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.301	Fondi perequativi da PA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.302	Fondi perequativi Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 1	405.798,01	1.500.701,29	1.906.499,30	1.576.893,46	1.576.893,46	82,71%
Trasferimenti correnti							
2.101	Trasf. correnti da PA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.102	Trasf. correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.103	Trasf. correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.104	Trasf. correnti da Istituz. private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.105	Trasf. correnti da UE e resto Mondo di cui: <i>da UE</i> di cui: <i>dal Resto del Mondo</i>	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00			
					0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Entrate extratributarie							
3.100	Vendita beni e servizi e proventi gest.	72.496,34	113.790,85	186.287,19	95.391,24	95.391,24	51,21%
3.200	Controllo e repressione irregolarità	7.087,38	48.978,97	56.066,35	42.077,74	42.077,74	75,05%
3.300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.500	Rimborsi e altre entrate correnti	24.890,00	2.692,59	27.582,59	12.882,44	12.882,44	46,70%
	Totale Titolo 3	104.473,72	165.462,41	269.936,13	150.351,42	150.351,42	55,70%
Entrate in conto capitale							
4.100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.200	Contributi agli investimenti di cui: <i>da PA</i> di cui: <i>da UE</i> ai netto dei contributi da PA e UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00			
					0,00	0,00	0,00%
4.300	Altri trasferimenti in conto capitale di cui: <i>da PA</i> di cui: <i>da UE</i> al netto dei contributi da PA e UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00			
					0,00	0,00	0,00%
4.400	Alienazione beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.500	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Riduzione di attività finanziaria							
5.100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.200	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.300	Riscossione crediti di medio-lungo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.400	Altre entrate riduzione att. finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Totale generale	510.271,73	1.666.163,70	2.176.435,43	1.727.244,88	1.727.244,88	79,36%
	di cui: FCDE in C/Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	di cui: FCDE di parte corrente	510.271,73	1.666.163,70	2.176.435,43	1.727.244,88	1.727.244,88	79,36%

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.
- 6) l'ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali ha/non ha provveduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio

Tab. 13c.5

Composizione del fondo svalutazione crediti (FSC) in rapporto ai Residui attivi		Credit	F.do svalutazione crediti (FSC)
Residui attivi nel conto di bilancio	+	2.176.435,43	1.727.244,88
Residui attivi stralciati dal conto di bilancio ma conservati come crediti nel C/patrimonio	+	0,00	0,00
Accertamenti imputati ad esercizi successivi al Rend. N	+	0,00	0,00
Totale		2.176.435,43	1.727.244,88

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2025 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2023) e nei due precedenti.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso 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 in base alle informazioni ricevute.

L'Organo di revisione raccomanda all'ente di procedere alla ricognizione puntuale periodica del contenzioso esistente a carico dell'ente tenuto conto delle indicazioni del principio contabile OIC 31.

Sulla base dell'esito della ricognizione è stato effettuato il seguente accantonamento:

Tab. 14.8

Fondo contenzioso nel Risultato di amm. dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2025 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo contenzioso	68.700,00	-18.000,00	0,00	0,00	50.700,00

Risultano applicate somme accantonate per euro 13.000,00 per un contenzioso tributario in via di definizione;

Risultano applicate inoltre somme accantonate per euro 5.000,00 a seguito di definizione di un contenzioso con personale dell'ente.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento in base alle informazioni ricevute. Non sono state segnalate potenziali passività dai Responsabili dei Servizi.

Il Revisore raccomanda di procedere al monitoraggio costante delle passività potenziali in modo da poter riferire dell'evoluzione allo scrivente Revisore.

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:

Tab. 15.9

Fondo indennità di fine mandato (accantonamenti e utilizzo)	Esercizio	2025
Somme già accantonate nell'avanzo del Rendiconto precedente (N-1)	2024	9.788,00
Somme previste nel Bilancio N	2025	3.020,00
Utilizzi (N)	2025	0,00
Totale accantonamento	-	12.808,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo ha verificato che l'Ente non ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) in quanto non sono presenti gli estremi per l'applicazione di tale normativa.

3.4.4 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 in quanto non tenuto a tale normativa dato che l'ente appartiene alla Regione Autonoma Friuli Venezia-Giulia.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

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

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 del rendiconto (N) emerge che:

Tab. 16.0

Rend. N - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2025	Prev. iniziali 2025 (a)	Prev. definitive 2025 (b)	Accertamenti 2025 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	3.813.307,88	3.946.492,88	3.924.948,43	102,93%	99,45%
2 - Trasferimenti correnti	15.901.653,78	17.254.881,88	15.136.069,03	95,19%	87,72%
3 - Extratributarie	2.126.754,70	2.733.051,23	2.419.269,62	113,75%	88,52%
4 - Entrate in conto capitale	289.336,47	4.055.570,43	2.299.982,66	794,92%	56,71%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00		
7 - Anticipazioni	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	2.214.000,00	12.242.100,00	5.142.821,75		
Totale	25.345.052,83	41.232.096,42	28.923.091,49		

Nel rendiconto precedente (N-1), la situazione era stata la seguente:

Tab. 16.1

Rend. N-1 - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2024	Prev. iniziali 2024 (a)	Prev. definitive 2024 (b)	Accertamenti 2024 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	0,00	3.819.132,58	3.890.114,38	-	101,86%
2 - Trasferimenti correnti	0,00	15.165.005,94	14.434.754,16	-	95,18%
3 - Extratributarie	0,00	2.206.761,53	1.966.668,21	-	89,12%
4 - Entrate in conto capitale	0,00	3.484.580,35	1.808.227,66	-	51,89%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	-	-
7 - Anticipazioni	0,00	1.000.000,00	0,00		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	0,00	2.233.200,00	1.206.630,45		
Totale	0,00	27.908.680,40	23.306.394,86		

Nel rendiconto ancora precedente (N-2) la situazione era stata invece la seguente:

Tab. 16.2

Rend. N-2 - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2023	Prev. Iniziali 2023 (a)	Prev. definitive 2023 (b)	Accertamenti 2023 (c)	Attendibilità prev. Iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	0,00	3.925.699,36	3.959.022,63	-	100,85%
2 - Trasferimenti correnti	0,00	13.548.643,10	12.952.081,84	-	95,60%
3 - Extratributarie	0,00	1.900.818,90	1.966.343,28	-	103,45%
4 - Entrate in conto capitale	0,00	3.216.491,81	1.541.947,19	-	47,94%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	-	-
7 - Anticipazioni	0,00	1.000.000,00	0,00		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	0,00	2.223.000,00	1.503.519,79		
Totale	0,00	25.814.653,17	21.922.914,73		

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

per la riscossione volontaria di IMU/TASI e TARSU/TIA/TARI/TARES, sanzioni CDS, fitti attivi e canoni provvede l'Ente. Per la riscossione coattiva, questa avviene tramite l'Agenzia della Riscossione.

Tab. 17.0

Modalità di riscossione delle entrate (volontaria / coattiva)	Riscossione		▼
	Volontaria (S/N)	Coattiva (S/N)	
IMU/TASI	Sì	ADER	
TARSU/TIA/TARES	Sì	ADER	
Sanzioni per violazioni	Sì	ADER	
Fitti attivi e canoni	Sì	No	
Proventi acquedotto			
Proventi canoni depurazioni			

IMU

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.

Il prospetto riporta i principali movimenti.

Tab. 16.3

IMU (Imposta municipale sugli immobili)	2025	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	64.095,81	
Residui riscossi	42.627,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	21.467,84	33,49%
Residui della competenza	36.732,39	
Residui totali	58.200,23	
FCDE al 31.12.N	0,00	0,00%

TARI

Il prospetto riporta i principali movimenti.

Tab. 16.4

TARI (Tassazione sui rifiuti)	2025	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	601.202,13	
Residui riscossi	214.280,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	512.137,82	
Residui al 31.12.N	-125.215,76	-
Residui della competenza	257.631,26	
Residui totali	132.415,50	
FCDE al 31.12.N	0,00	0,00%

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Tab. 18a.0

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni (oneri urbanizzazione)	2023	2024	2025
Accertamento	46.052,00	29.180,11	24.204,80
Riscossione	37.713,25	14.290,91	23.528,17
% riscossione	81,89%	48,97%	97,20%

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Tab. 18b.0

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa Corrente	2023	2024	2025
Permessi a costruire e relative sanzioni	0,00	0,00	0,00
di cui: destinato a spesa corrente	0,00	0,00	0,00
% destinazione a spesa corrente	-	-	-

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi di cui all' art. 208, comma1, sono le seguenti:

Tab. 18c.0

Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada (CdS) Parte 1 - Sanzioni art.208, comma 1	2023	2024	2025
Accertamento	19.545,89	34.460,30	57.091,62
Riscossione	11.593,08	29.184,29	51.761,99
% riscossione	59,31%	84,69%	90,66%

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi di cui all' art. 208, comma 12bis, sono le seguenti:

Tab. 18c.1

Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada (CdS) Parte 2 - Sanzioni art.208, comma 12 bis	2023	2024	2025
Accertamento	12.684,55	0,00	0,00
Riscossione	3.301,12	0,00	0,00
% riscossione	26,02%	-	-

La quota vincolata, di cui all'art. 208, comma 1, risulta destinata come segue:

	ACCERTATO 2025	INCASSATO 2025	PREVISIONE A BILANCIO ANNO 2025
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE AL CDS DA FAMIGLIE	50.000,00	46.150,90	35.000,00 €
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE AL CDS DA IMPRESE	6.500,00	5.019,47	4.000,00 €
Totali	56.500,00	51.170,37	39.000,00 €

	IMPEGNATO 2025	PAGATO NEL 2025	PREVISIONE ANNO 2025
SEGNALETICA ORIZZONTALE	14.945,00 €	- €	- €
MANUTENZIONE MEZZI VIGILANZA	1.047,84 €	1.047,84 €	3.000,00 €
VESTIARIO VIGILI	4.758,00 €	- €	- €
SORVEGLIANZA EPIFANIA	2.000,00 €	- €	2.000,00 €
MANUTENZIONE STRADE	32.874,36 €	11.061,81 €	5.000,00 €
Totali	55.625,20 €	12.109,65 €	10.000,00 €

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:

Tab. 18e.0

Entrate per recupero dell'evasione	Accertamenti Rend. 2025	Riscossioni Rend. 2025	FCDE Accant. CP 2024	FCDE Rend. 2025
Recupero evasione IMU	182.236,75	27.115,37	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	1.365,33	484,69	0,00	0,00
Totale	183.602,08	27.600,06	0,00	0,00

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

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

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Il grado di attendibilità delle previsioni delle spese (N) è il seguente:

Tab. 19a.2

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2025	Prev. iniziali 2025 (a)	Prev. definitive 2025 (b)	Impegni 2025 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	21.485.210,49	26.602.810,98	19.093.443,37	88,87%	71,77%
2 - In conto capitale	106.700,00	8.426.676,66	4.215.622,63	3950,91%	50,03%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rimborsio di prestiti	562.200,00	853.147,75	845.043,25	150,31%	99,05%
5 - Chiusura anticipazioni	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Parziale	23.154.110,49	36.882.635,39	24.154.109,25	104,32%	65,49%
7 - Spese C/terzi e partite giro	2.214.000,00	12.242.100,00	5.142.821,75		
Totale	25.368.110,49	49.124.735,39	29.296.931,00		

Nel rendiconto precedente (N-1) la situazione era stata la seguente:

Tab. 19a.1

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2024	Prev. iniziali 2024 (a)	Prev. definitive 2024 (b)	Impegni 2024 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	0,00	23.187.746,85	18.327.723,20	-	79,04%
2 - In conto capitale	0,00	7.056.565,83	1.331.342,90	-	18,87%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rmborso di prestiti	0,00	573.000,00	572.674,36	-	99,94%
5 - Chiusura anticipazioni	0,00	1.000.000,00	0,00	-	0,00%
Parziale	0,00	31.817.312,68	20.231.740,46	-	63,59%
7 - Spese C/terzi e partite giro	0,00	2.233.200,00	1.206.630,45		
Totale	0,00	34.050.512,68	21.438.370,91		

Nel rendiconto ancora precedente (N-2) la situazione era invece stata:

Tab. 19a.0

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2023	Prev. iniziali 2023 (a)	Prev. definitive 2023 (b)	Impegni 2023 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	0,00	21.386.265,42	17.356.429,18	-	81,16%
2 - In conto capitale	0,00	6.424.529,44	2.063.516,68	-	32,12%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rmborso di prestiti	0,00	558.100,00	558.029,93	-	99,99%
5 - Chiusura anticipazioni	0,00	1.000.000,00	0,00	-	0,00%
Parziale	0,00	29.368.894,86	19.977.975,79	-	68,02%
7 - Spese C/terzi e partite giro	0,00	2.223.000,00	1.503.519,79		
Totale	0,00	31.591.894,86	21.481.495,58		

Spese correnti

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

Tab. 19b.0

Spese Correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2024	Rend. N 2025	Variazione
101 - Redditi da lavoro dipendente (101)	3.150.686,61	3.385.049,71	234.363,10
102 - Imposte e tasse a carico ente (102)	273.192,04	324.934,70	51.742,66
103 - Acquisto beni e servizi (103)	5.525.360,74	5.891.452,36	366.091,62
104 - Trasferimenti correnti	8.896.523,91	8.884.563,66	-11.960,25
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	171.585,11	135.935,29	-35.649,82
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	129.043,11	221.443,86	92.400,75
110 - Altre spese correnti	181.331,68	250.063,79	68.732,11
Totale	18.327.723,20	19.093.443,37	765.720,17

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2025, e le relative assunzioni hanno rispettato le norme Regionali ed in particolare l'art. 22 della Legge Regionale 18/2025 e delle conseguenti deliberazioni della Giunta Regionale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2025 **rientra** nei limiti di cui all'art. 22 della L.R. 18/2015 e delle relative deliberazioni della Giunta Regionale di fissazione del valore soglia applicate agli Enti con riferimento alla fascia demografica.

Tab. 19c.0

Spesa per il personale e relativi vincoli	Soggetti Patto: Media 2011-2013	Non soggetti: Rend. N 2025
Spese macroaggregato 101	0,00	3.385.049,71
Spese macroaggregato 103	0,00	85.599,74
Irap macroaggregato 102	0,00	229.725,17
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00	0,00
Totale spese personale (A)	0,00	3.700.374,62
Componenti escluse (-)	0,00	0,00
Altre esclusioni (es. maggior spesa personale tempo indet artt.4-5 DM 17.3.20) (-)	0,00	0,00
Totale componenti escluse (B)	0,00	0,00
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	0,00	3.700.374,62

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

L'andamento delle spese in C/capitale per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi, evidenzia:

Tab. 19d.0

Spese C/Capitale per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2024	Rend. N 2025	Variazione
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.303.457,90	4.110.723,32	2.807.265,42
203 - Contributi agli investimenti	3.000,00	18.080,94	15.080,94
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	9.384,60	0,00	-9.384,60
205 - Altre spese in conto capitale	15.500,40	86.818,37	71.317,97
Totale	1.331.342,90	4.215.622,63	2.884.279,73

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.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Non sono state segnalate dai Responsabili dei Servizi potenziali situazioni di riconoscimenti di 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/dirigenti.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

Tab. 21d.4

Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti nel triennio (%)	2023 (Percentuale)	2024 (Percentuale)	2025 (Percentuale)
Incidenza degli interessi passivi (%)	1,12	0,88	0,72

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

Tab. 22a.0

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento (TUEL, Art.203/1)	Esercizio 2025	Importo e Perc.
Entrate da Rendiconto (N-2)		
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2023	3.959.022,63
2. Trasferimenti correnti (Titolo II)	2023	12.952.081,84
3. Entrate extratributarie (Titolo III)	2023	1.966.343,28
A. Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N--2)		18.877.447,75
B. Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)		1.887.744,78
Oneri finanziari Rendiconto (N)		
C. Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL)	2025	135.935,29
D. Contributi erariali in c/interessi su mutui	2025	0,00
E. Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	2025	0,00
F. Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		1.751.809,49
G. Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)		135.935,29
Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100	2025	0,72%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tab. 22b.0

Debito contratto o rimborsato nell'esercizio (Variazione rispetto ad N-1)	2025
Debito iniziale (31.12. es. precedente)	+ 3.159.699,04
Nuovi prestiti	+ 0,00
Prestiti rimborsati	- 533.147,75
Estinzioni anticipate	- 311.895,50
Altre variazioni	+/- 0,00
Debito al 31.12.N	2.314.655,79

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 4 del 17/03/2025 ha estinto anticipatamente mutui per euro 311.895,50.

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

Tab. 22c.0

Evoluzione dell'indebitamento nel triennio (Variazioni rispetto l'esercizio immediatamente precedente)	2023	2024	2025
Debito inizio esercizio (31.12. es. precedente)	+ 4.290.403,33	3.732.373,40	3.159.699,04
Nuovi prestiti	+ 0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	- 558.029,93	572.674,36	533.147,75
Estinzioni anticipate	- 0,00	0,00	311.895,50
Altre variazioni	+/- 0,00	0,00	0,00
Totale fine esercizio	3.732.373,40	3.159.699,04	2.314.655,79
Nr. Abitanti al 31/12/N	8.913	8.844	8.911
Debito medio per abitante	418,76	357,27	259,75

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

Tab. 22d.0

Oneri complessivi per rimborso prestiti (Quota capitale e quota interessi)		2023	2024	2025
Oneri finanziari	+	197.231,03	171.585,11	135.935,29
Quota capitale	+	558.029,93	572.674,36	845.043,25
Totale fine anno		755.260,96	744.259,47	980.978,54

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI 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 ha/non ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con enti strumentali e società controllate e partecipate

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

6.4 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.

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.

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

Tab. 22h.0

Inventario di settore (Data degli ultimi aggiornamenti effettuati)	Data ultimo aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2025
Immobilizzazioni materiale, di cui:	
- Inventario beni immobili (distinguendo demaniali, indisponibili, disponibili, di interesse storico, artistico e culturale)	31/12/2025
- Inventario beni mobili	31/12/2025
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2025
Rimanenze	

L'Ente sta organizzando le procedure per l'inventariazione delle rimanenze ai fini degli obblighi derivanti dalla Contabilità "Accrual" per il 2025 ai soli fini conoscitivi.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente, con l'ultima colonna che indica la variazione rispetto l'esercizio precedente.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.N, parte Attivo, sono così riassumibili:

Tab. 24a.0

Cod. Uff.	Conto del patrimonio in sintesi Attivo		2025	2024	Differenza
A	Crediti verso P.A. partecipazione al fondo di dotazione	+	0,00	0,00	0,00
B	Immobilizzazioni	+	45.388.601,90	42.517.486,00	2.871.115,90
C	Aattivo circolante	+	14.969.755,74	13.379.989,28	1.589.766,46
D	Ratei e risconti attivi	+	117.402,08	75.196,49	42.205,59
	Totale		60.475.759,72	55.972.671,77	4.503.087,95

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.N, parte Passivo, sono le seguenti:

Tab. 24a.1

Cod. Uff.	Conto del patrimonio in sintesi Passivo		2025	2024	Differenza
A	Patrimonio netto	+	41.943.847,38	40.049.466,13	1.894.381,25
B	Fondo per rischi ed oneri	+	842.573,59	509.616,16	332.957,43
C	Trattamento di fine rapporto	+	0,00	0,00	0,00
D	Debiti	+	7.514.268,24	6.498.636,83	1.015.631,41
E	Ratei e risconti passivi	+	10.175.070,51	8.914.952,65	1.260.117,86
	Totale passivo		60.475.759,72	55.972.671,77	4.503.087,95

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.N, parte Attivo, sono le seguenti, mentre l'ultima colonna indica le variazioni rispetto l'esercizio precedente.

Tab. 23.1

Cod. Off.	Stato patrimoniale - Prima parte Attivo C/Patrimonio	2025	2024	Differenza
	Crediti per partecipazione a fondo di dotazione			
A	Credito verso Stato e P.A. partic. fondo dotazione	0,00	0,00	0,00
	Crediti verso partecipanti (A)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni			
	Immobilizzazioni immateriali			
BI.1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
BI.2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
BI.3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.022,91	2.443,05	7.579,86
BI.4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
BI.5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
BI.6	Immobilizzazioni (..immateriali) in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
BI.9	Altre (..immobilizzazioni immateriali)	26.650,58	25.949,21	701,37
	Immobilizzazioni immateriali	36.673,49	28.392,26	8.281,23
	Immobilizzazioni materiali			
BII	Beni demaniali	14.565.052,00	14.024.640,05	540.411,95
BII.1.1	Terreni (..demaniali)	191.483,90	191.483,90	0,00
BII.1.2	Fabbricati (..demaniali)	915.768,49	857.650,32	58.118,17
BII.1.3	Infrastrutture (..demaniali)	13.443.255,99	12.960.482,75	482.773,24
BII.1.9	Altri beni demaniali	14.543,62	15.023,08	-479,46
BIII.2	Altre immobilizzazioni materiali (..non demaniali)	25.027.707,18	25.231.712,88	-204.005,70
BIII.2.1	Terreni	5.133.602,42	5.133.602,42	0,00
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
BIII.2.2	Fabbricati	18.722.106,63	18.948.053,56	-225.946,93
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
BIII.2.3	Impianti e macchinari	254.718,58	259.994,18	-5.275,60
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
BIII.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	267.738,80	277.936,15	-10.197,35
BIII.2.5	Mezzi di trasporto	183.325,27	157.134,04	26.191,23
BIII.2.6	Macchine per ufficio e hardware	39.048,28	13.019,34	26.028,94
BIII.2.7	Mobili e arredi	70.785,44	85.680,55	-14.895,11
BIII.2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
BIII.2.99	Altri beni materiali	356.381,76	356.292,64	89,12
BIII.3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.891.388,96	739.199,62	2.152.189,34
	Immobilizzazioni materiali	42.484.148,14	39.995.552,55	2.488.595,59
BIV	Immobilizzazioni finanziarie			
BIV.1	Partecipazioni in	2.867.780,27	2.493.541,19	374.239,08
BIV.1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)	0,00	0,00	0,00
BIV.1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)	2.867.780,27	2.493.541,19	374.239,08
BIV.1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)	0,00	0,00	0,00
BIV.2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
BIV.2a	- altre amm. pubbliche (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
BIV.2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
BIV.2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
BIV.2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
BIV.3	Altri titoli (..immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni finanziarie	2.867.780,27	2.493.541,19	374.239,08
	Immobilizzazioni (B)	45.388.601,90	42.517.486,00	2.871.115,90
	Attivo circolante			
CI	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
CII	Crediti			
CII.1	Crediti di natura tributaria	373.389,22	353.117,74	20.271,48
CII.1.a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
CII.1.b	Altri crediti da tributi	373.389,22	353.117,74	20.271,48
CII.1.c	Crediti da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
CII.2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.059.432,43	2.911.107,34	2.148.325,09
CII.2a	- amm. pubbliche (crediti per trasf. e contributi verso..)	5.057.445,17	2.909.870,08	2.147.575,09
CII.2b	- imprese controllate (crediti per trasf. e contr. verso..)	0,00	0,00	0,00
CII.2c	- imprese partecipate (crediti per trasf. e contr. verso..)	0,00	0,00	0,00
CII.2d	- altri soggetti (crediti per trasf. e contr. verso..)	1.987,26	1.237,26	750,00
CII.3	Verso clienti ed utenti (crediti..)	553.363,99	396.942,20	156.421,79
CII.4	Altri crediti	750.373,99	637.186,87	119.187,12
CII.4a	- verso l'erario (crediti..)	1.400,00	1.760,00	-360,00
CII.4b	- per attività svolta per c/terzi (crediti..)	7.033,84	6.976,30	57,54
CII.4c	- altri (crediti verso..)	747.940,15	628.450,57	119.489,58
	Crediti	6.742.559,63	4.298.354,15	2.444.205,48
CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
CIII.1	Partecipazioni (..non immobilizzate)	0,00	0,00	0,00
CIII.2	Altri titoli (..non immobilizzati)	69,21	69,21	0,00
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	69,21	69,21	0,00
CIV	Disponibilità liquide			
CIV.1	Conto di tesoreria	8.122.498,61	9.051.724,01	-929.225,40
CIV.1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..)	8.122.498,61	9.051.724,01	-929.225,40
CIV.1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..)	0,00	0,00	0,00
CIV.2	Altri depositi bancari e postali	104.628,29	29.841,91	74.786,38
CIV.3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
CIV.4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide	8.227.126,90	9.081.565,92	-854.439,02
	Attivo circolante (C)	14.969.755,74	13.379.989,28	1.589.766,46
	Ratei e risconti			
D1	Ratei attivi	471,56	0,00	471,56
D2	Risconti attivi	116.930,52	75.196,49	41.734,03
	Ratei e risconti (D)	117.402,08	75.196,49	42.205,59
	Totale attivo (A+B+C+D)	60.475.759,72	55.972.671,77	4.503.087,95

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.N, parte Passivo, sono le seguenti, mentre l'ultima colonna indica le variazioni rispetto l'esercizio precedente,

Tab. 23.2

Cod. Ufficiale	Stato patrimoniale - Seconda parte Passivo C/Patrimonio		2025	2024	Differenza
	Patrimonio netto				
AI	Fondo di dotazione	+/-	21.211.558,87	21.211.558,87	0,00
AII.b	Riserve		28.514.447,87	27.571.552,43	942.895,44
AII.b	- da capitale (riserve disponibili)	+/-	0,00	452.072,44	-452.072,44
AII.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	+/-	1.263.284,30	1.239.079,50	24.204,80
AII.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	+/-	26.424.852,05	25.880.400,49	544.451,56
AII.e	- altre riserve (indisponibili)	+/-	826.311,52	0,00	826.311,52
AII.f	- altre riserve disponibili		0,00	0,00	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	+/-	1.495.937,37	2.156.846,84	-660.909,47
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	+/-	4.725.958,61	2.569.111,77	2.156.846,84
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-	-14.004.055,34	-13.459.603,78	-544.451,56
	Patrimonio netto (A)		41.943.847,38	40.049.466,13	1.894.381,25
	Fondi per rischi e oneri				
B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	+	0,00	0,00	0,00
B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	+	0,00	0,00	0,00
B3	Altri (..fondi rischi ed oneri)	+	842.573,59	509.616,16	332.957,43
	Fondi rischi e oneri (B)		842.573,59	509.616,16	332.957,43
	Trattamento di fine rapporto				
C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	+	0,00	0,00	0,00
	Trattamento di fine rapporto (C)		0,00	0,00	0,00
	Debiti				
D1	Debiti da finanziamento		2.311.035,49	3.159.698,72	-848.663,23
D1.a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	+	0,00	0,00	0,00
D1.b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	+	0,00	0,00	0,00
D1.c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	+	0,00	0,00	0,00
D1.d	- verso altri finanziatori (debiti..)	+	2.311.035,49	3.159.698,72	-848.663,23
D2	Debiti verso fornitori	+	2.347.823,69	965.927,35	1.381.896,34
D3	Acconti (debiti per..)	+	0,00	0,00	0,00
D4	Debiti per trasferimenti e contributi		1.632.495,40	1.422.096,24	210.399,16
D4.a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	+	0,00	0,00	0,00
D4.b	- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	+	518.663,02	506.005,98	12.657,04
D4.c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	+	0,00	0,00	0,00
D4.d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	+	0,00	0,00	0,00
D4.e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	+	1.113.832,38	916.090,26	197.742,12
D5	Altri debiti		1.222.913,66	950.914,52	271.999,14
D5.a	- tributari (altri debiti..)	+	169.247,57	189.636,67	-20.389,10
D5.b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	+	64.753,33	44.297,01	20.456,32
D5.c	- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	+	15.030,78	13.862,69	1.168,09
D5.d	- altri (altri debiti verso..)	+	973.881,98	703.118,15	270.763,83
	Debiti (D)		7.514.268,24	6.498.636,83	1.015.631,41
	Ratei, risconti e contributi agli investimenti				
EI	Ratei passivi (PP-EI)	+	6.925,00	0,00	6.925,00
EII	Risconti passivi		10.168.145,51	8.914.952,65	1.253.192,86
EII.1	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)		10.167.232,79	8.914.348,28	1.252.884,51
EII.1a	- da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	+	9.688.661,41	8.423.170,52	1.265.490,89
EII.1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	+	478.571,38	491.177,76	-12.606,38
EII.2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	+	0,00	0,00	0,00
EII.3	Altri risconti passivi	+	912,72	604,37	308,35
	Ratei e risconti (E)		10.175.070,51	8.914.952,65	1.260.117,86
	Totale passivo (A+B+C+D+E)		60.475.759,72	55.972.671,77	4.503.087,95
	Conti d'ordine				
Co.1	Impegni su esercizi futuri	+	12.950.127,82	0,00	12.950.127,82
Co.2	Beni di terzi in uso	+	0,00	0,00	0,00
Co.3	Beni dati in uso a terzi	+	0,00	0,00	0,00
Co.4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	+	0,00	0,00	0,00
Co.5	Garanzie prestate a imprese controllate	+	0,00	0,00	0,00
Co.6	Garanzie prestate a imprese partecipate	+	0,00	0,00	0,00
Co.7	Garanzie prestate a altre imprese	+	0,00	0,00	0,00
	Totale conti d'ordine		12.950.127,82	0,00	12.950.127,82

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

Tab. 24b.0

Conciliazione tra Crediti (Attivo C/Patrimonio) e Residui attivi (Finanziaria) (Quadro di raccordo)		2025
Residui attivi (Finanziaria)		
	Residui attivi Finanziaria	8.574.432,80
Crediti lordi (C/Patrimonio)		
Crediti (al netto del FSC) del C/Patrimonio (AP_C.II)	+	6.742.559,63
Fondo svalutazione crediti (FSC)	+	1.727.244,88
	Crediti lordi (C/Patrim.)	8.469.804,51
Principali variazioni per diversa contabilizzazione dei RA rispetto ai Crediti		
Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	+	104.628,29
Saldo IVA a credito da dichiarazione (se non accertato in Finanziaria al 31.12)	-	0,00
Crediti stralciati (RA eliminati dalla Finanziaria ma conservati nello SP)	-	0,00
	Principali variazioni ai crediti	+/- 104.628,29
Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ./Finanz.)		
Altri residui non connessi a crediti	+	0,00
Altri crediti non connessi a residui attivi	-	0,00
	Altre variazioni ai crediti	+/- 0,00
Residui attivi come da Finanziaria (conciliazione)		
	Residui attivi come da Finanziaria	8.574.432,80

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

Tab. 24c.0

Conciliazione tra Debiti (C/Patrimonio) e Residui passivi (Finanziaria) (Quadro di raccordo)		2025
Residui passivi (Finanziaria)		
	Residui passivi Finanziaria	5.202.417,83
Debiti da funzionamento e assimilati (C/patrimonio)		
Debiti (PP_D)	+	7.514.268,24
Debiti da finanziamento (PP_D1)	-	2.311.035,49
	Debiti da funzionamento e assimilati	5.203.232,75
Principali variaz. per diversa contabilizz. RP rispetto a Debiti		
Saldo IVA a debito da dichiarazione (se non impegnata in Finanziaria al 31.12)	-	0,00
Residuo passivo titolo IV + residuo passivo interessi mutui	+	0,00
Residuo passivo titolo V anticipazioni	+	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV (al netto dei debiti di finanziamento)	-	0,00
	Principali variazioni ai debiti	+/- 0,00
Altre variaz. per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	0,00
Altri debiti non connessi a residui passivi	-	814,92
	Altre variazioni ai debiti	+/- -814,92
Residui passivi come da Finanziaria (conciliazione)		
	Residui passivi come da Finanziaria	5.202.417,83

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Tab. 24d.0

Cod. Ufficiale	Variazione del Patrimonio netto tra i due ultimi esercizi	2025	2024	Differenza
AI	Fondo di dotazione	21.211.558,87	21.211.558,87	0,00
AII.b	Riserve	28.514.447,87	27.571.552,43	942.895,44
AII.b	- da capitale (riserve disponibili)	0,00	452.072,44	-452.072,44
AII.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	1.263.284,30	1.239.079,50	24.204,80
AII.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	26.424.852,05	25.880.400,49	544.451,56
AII.e	- altre riserve (indisponibili)	826.311,52	0,00	826.311,52
AII.f	- altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	1.495.937,37	2.156.846,84	-660.909,47
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.725.958,61	2.569.111,77	2.156.846,84
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-14.004.055,34	-13.459.603,78	-544.451,56
	Patrimonio netto	41.943.847,38	40.049.466,13	1.894.381,25

Il fondo svalutazione crediti **è/non è** raccordato con il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di Amministrazione come da prospetto allegato C al rendiconto, di cui al prospetto seguente.
(nel caso di mancato raccordo fornire chiarimenti)

Tab. 24f.0

Confronto fondo crediti di dubbia esigibilità - fondo svalutazione crediti (all. C al rendiconto)	Totale crediti 2025	Fondo svalutazione crediti 2025
Residui attivi nel conto del bilancio titoli da 1 a 5	2.176.435,43	1.727.244,88
Crediti stralciati dal conto del bilancio	0,00	0,00
Accertamenti imputati agli esercizi successivi a quello cui il rendiconto si riferisce	0,00	0,00
Totale	2.176.435,43	1.727.244,88

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

Tab. 24e.0

Conciliazione tra Fondo rischi (Finanziaria) e Fondo rischi e oneri (Passivo C/Patrimonio) (Quadro di raccordo)	2025
Fondi rischi (Finanziaria)	
Fondo rischi e oneri accantonati nel risultato amm. (Finanziaria)	842.573,59
Fondi rischi e oneri (C/Patrimonio)	
Fondi rischi e oneri (Passivo C/Patrimonio) (PP. B)	+ 842.573,59
Principali variaz. per diversa contabilizz. tra Finanziaria ed Economica	
FAL - Fondo anticipo liquidità (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	- 0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato se le partecipate sono rilevate al metodo del PN)	- 0,00
FGDC - Fondo garanzia debiti commerciali	- 0,00
Principali variazioni ai fondi rischi	0,00
Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)	
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica	+ 0,00
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica	- 0,00
Altre variazioni ai fondi rischi	+/- 0,00
Fondo rischi ed oneri come da Finanziaria (conciliazione)	
Fondo rischi e oneri come da Finanziaria	842.573,59

(eventuale)

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio:

(commento)

Il risultato economico al 31.12.N (sintesi) è il seguente:

Tab. 25.0

Conto economico in sintesi (CE)			2025	2024	Differenza
	Componenti della gestione				
A	Componenti positivi	+	22.069.926,50	20.714.740,40	1.355.186,10
B	Componenti negativi	-	20.594.819,03	19.615.863,45	978.955,58
	Saldo gestione caratteristica (A-B)		1.475.107,47	1.098.876,95	376.230,52
	Proventi e oneri finanziari				
C1	Proventi finanziari	+	255.858,59	254.411,24	1.447,35
C2	Oneri finanziari	-	135.935,29	171.585,11	-35.649,82
	Proventi ed oneri finanziari (C=C1-C2)		119.923,30	82.826,13	37.097,17
	Rettifiche di valore attività finanziarie				
D1	Rettifiche positive	+	0,00	0,00	0,00
D2	Rettifiche negative	-	0,00	0,00	0,00
	Rettifiche di valore (D=D1-D2)		0,00	0,00	0,00
	Proventi e oneri straordinari				
E1	Proventi straordinari	-	329.874,15	1.313.412,83	-983.538,68
E2	Oneri straordinari	-	199.242,38	126.771,54	72.470,84
	Proventi e oneri straord. (E=E1-E2)		130.631,77	1.186.641,29	-1.056.009,52
	Risultato esercizio				
	Risultato prima delle imposte (A-B)+C+D+E	+	1.725.662,54	2.368.344,37	-642.681,83
	IRAP - Imposta regionale attività produttive	-	229.725,17	211.497,53	18.227,64
	Risultato dell'esercizio		1.495.937,37	2.156.846,84	-660.909,47

Le risultanze del conto economico al 31.12.N (analisi) sono le seguenti (variazioni nell'ultima colonna).

Tab. 25.1

Cod. Uff.	Conto economico (CE)	2025	2024	Differenza
Componenti positivi della gestione				
A1	Proventi da tributi	3.924.948,43	3.890.114,38	34.834,05
A2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
A3	Proventi da trasferimenti e contributi	16.039.453,72	15.137.459,77	901.993,95
A3.a	- proventi da trasferimenti correnti	15.133.869,03	14.432.554,16	701.314,87
A3.b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da...)	418.650,82	260.150,30	158.500,52
A3.c	- contributi agli investimenti (ricavo da...)	486.933,87	444.755,31	42.178,56
A4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.382.556,78	1.079.143,90	303.412,88
A4.a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	281.412,25	267.766,55	13.645,70
A4.b	- ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
A4.c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.101.144,53	811.377,35	289.767,18
A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
A7	Variazione incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
A8	Altri ricavi e proventi diversi	722.967,57	608.022,35	114.945,22
	Componenti positivi della gestione (A)	22.069.926,50	20.714.740,40	1.355.186,10
Componenti negativi della gestione				
B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	71.397,59	110.683,10	-39.285,51
B10	Prestazioni di servizi	5.762.345,57	5.360.190,12	402.155,45
B11	Utilizzo beni di terzi	31.548,29	29.604,88	1.943,41
B12	Trasferimenti e contributi	8.902.644,60	8.899.523,91	3.120,69
B12.a	- trasferimenti correnti (costi per...)	8.884.563,66	8.896.523,91	-11.960,25
B12.b	- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per...)	18.080,94	0,00	18.080,94
B12.c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per...)	0,00	3.000,00	-3.000,00
B13	Personale	3.385.049,71	3.140.564,27	244.485,44
B14	Ammortamenti e svalutazioni	1.619.074,81	1.637.397,67	-18.322,86
B14.a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	11.005,75	9.077,08	1.928,67
B14.b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.495.908,26	1.483.732,27	12.175,98
B14.c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
B14.d	- svalutazione dei crediti	112.160,81	144.588,32	-32.427,51
B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
B16	Accantonamenti per rischi	332.957,43	112.493,55	220.463,88
B17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
B18	Oneri diversi di gestione	489.801,03	325.405,95	164.395,08
	Componenti negativi della gestione (B)	20.594.819,03	19.615.863,45	978.955,58
	Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	1.475.107,47	1.098.876,95	376.230,52
Proventi e oneri finanziari				
Proventi finanziari				
C19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
C19.a	- società controllate (proventi da partecipazioni in...)	0,00	0,00	0,00
C19.b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in...)	0,00	0,00	0,00
C19.c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in...)	0,00	0,00	0,00
C20	Altri proventi finanziari	255.858,59	254.411,24	1.447,35
	Proventi finanziari	255.858,59	254.411,24	1.447,35
Oneri finanziari				
C21	Interessi ed altri oneri finanziari	135.935,29	171.585,11	-35.649,82
C21.a	- interessi passivi	135.935,29	171.585,11	-35.649,82
C21.b	- altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
	Oneri finanziari	135.935,29	171.585,11	-35.649,82
	Proventi ed oneri finanziari (C)	119.923,30	82.826,13	37.097,17
Rettifiche di valore attività finanziarie				
D22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Rettifiche positive di valore	0,00	0,00	0,00
D23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Rettifiche negative di valore	0,00	0,00	0,00
	Rettifiche di valore (D)	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari				
D24	Proventi straordinari	329.874,15	1.313.412,83	-983.538,68
E24.a	- proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
E24.b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
E24.c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	329.436,86	1.313.412,83	-983.975,97
E24.d	- plusvalenze patrimoniali	437,29	0,00	437,29
E24.e	- altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
	Proventi straordinari	329.874,15	1.313.412,83	-983.538,68
	Oneri straordinari	199.242,38	126.771,54	72.470,84
E25.a	- trasferimenti in conto capitale (costi per...)	0,00	9.384,60	-9.384,60
E25.b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	112.424,01	101.886,54	10.537,47
E25.c	- minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
E25.d	- altri oneri straordinari	86.818,37	15.500,40	71.317,97
	Oneri straordinari	199.242,38	126.771,54	72.470,84
	Proventi ed oneri straordinari (E)	130.631,77	1.186.641,29	-1.056.009,52
	Risultato esercizio	1.725.662,54	2.368.344,37	-642.681,83
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	1.725.662,54	2.368.344,37	-642.681,83
F26	Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	229.725,17	211.497,53	18.227,64
	Risultato dell'esercizio	1.495.937,37	2.156.846,84	-660.909,47

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha esclusivamente progetti PNRR non rendicontati in REGIS.

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) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore raccomanda:

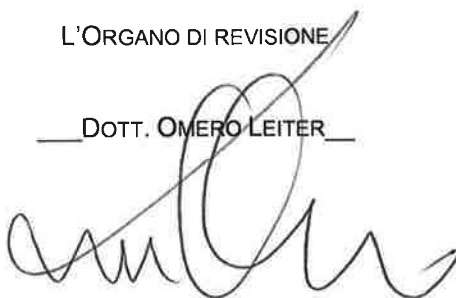
- l'aggiornamento contabile costante della situazione della cassa vincolata;
- l'aggiornamento del regolamento di Contabilità dell'Ente.
- la necessità della formalizzazione delle adeguate motivazioni fornite dai Responsabili dei Servizi in relazione ai residui attivi o passivi totalmente o parzialmente eliminati con apposita Determina.

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

____ DOTT. OMERO LEITER ____

A large, stylized handwritten signature in black ink, which appears to be 'O. Leiter', is written over the printed name 'DOTT. OMERO LEITER'.

COMUNE DI TARCENTO

***Relazione dell'organo di revisione sul
Documento di sintesi degli indicatori di stabilità finanziaria
(L.R. 18/2015)***

ALLEGATO AL Rendiconto della gestione 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Omero Leiter



Il sottoscritto Omero Leiter revisore unico del Comune di Tarcento;

Preso atto:

- dell'articolo 30, comma 1, della legge regionale 17 luglio 2015, n. 18 (La disciplina della finanza locale del Friuli Venezia Giulia, nonché modifiche a disposizioni delle leggi regionali 19/2013, 9/2009 e 26/2014 concernenti gli enti locali), che prevede l'individuazione di condizioni strutturali di gestione dei bilanci degli enti locali rilevabili mediante indicatori significativi, al fine di garantire l'equilibrio complessivo del sistema finanziario ed assicurarne la sana gestione economico finanziaria;
- dell'articolo 30, comma 3, della legge regionale 17 luglio 2015, n. 18, che prevede che con regolamento regionale siano definiti, con cadenza triennale a) gli indicatori di stabilità finanziaria; b) lo schema di documento di sintesi degli indicatori di cui alla lettera a);
- del Decreto del Presidente della Regione Friuli-Venezia Giulia n. 069/Pres. dell'11 giugno 2024 con cui è stato emanato il "Regolamento concernente le condizioni strutturali dei bilanci dei Comuni del Friuli Venezia Giulia, per il triennio 2024-2026, in attuazione dell'articolo 30, comma 3, della legge regionale 17 luglio 2015, n. 18".

Considerato che l'obiettivo della norma è quello di fornire uno strumento agli Enti locali per valutare nel tempo le dinamiche gestionali valorizzando analisi di tipo qualitativo, che travalicando la mera logica di equilibri tra entrate e spese, siano in grado di fornire informazioni circa il corretto utilizzo delle risorse.

Dato atto che il regolamento approvato contiene tre allegati:

- a) l'elenco degli indicatori;
- b) il documento di sintesi degli indicatori;
- c) le classi demografiche che saranno utilizzate per i monitoraggi da parte della Regione.

Considerato che nello specifico la LR FVG n. 18/2015 all'art. 28 (Valutazioni dell'organo di revisione sulla stabilità finanziaria) recita:

- 1. L'organo di revisione economico-finanziaria redige il documento di sintesi degli indicatori di stabilità finanziaria di cui all'articolo 30, comma 3, da allegare alla relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione di cui all' articolo 239 del decreto legislativo 267/2000 e successive modifiche e integrazioni, al fine di evidenziare la situazione economico finanziaria dell'ente locale.**
2. La relazione, con riferimento al documento di sintesi di cui al comma 1, rappresenta la situazione dell'ente locale e, in caso di riscontro negativo di uno o più indicatori, fornisce per ciascuno di essi le motivazioni del risultato e indica le misure necessarie per il rientro nei valori di stabilità.
3. Le valutazioni dell'organo di revisione economico-finanziaria sono trasmesse al rappresentante legale dell'ente locale e alla struttura regionale competente in materia di autonomie locali che, sulla base di esse, può:
 - a) richiedere un esame suppletivo allo stesso organo di revisione, per suggerire ulteriori misure correttive all'ente locale;
 - b) nominare uno o più esperti per aiutare gli uffici a superare le criticità evidenziate ed evitare ricadute negative sull'intero sistema degli enti locali."

Premesso che la Regione avrà il compito di definire periodicamente con Decreto del Direttore del servizio competente in materia di finanza locale e sulla base dei dati dei Rendiconti della gestione dei Comuni riferiti all'ultimo triennio disponibile:

- a) un valore medio per classi demografiche, come individuate nell'Allegato C) al Regolamento;

b) un valore medio per classi di spesa corrente definite dal medesimo decreto.

Tali valori medi sono pubblicati nella piattaforma regionale dedicata agli obblighi di finanza pubblica all'interno del Portale delle Autonomie Locali e consentono ai Comuni di effettuare valutazioni comparative, al fine di meglio comprendere il significato del proprio posizionamento rispetto all'andamento degli indicatori in relazione alla classe demografica e di spesa di appartenenza.

Si rappresenta qui di seguito l'analisi dei vari indicatori.

ELENCO DEGLI INDICATORI DI STABILITA' FINANZIARIA PER LA RAPPRESENTAZIONE DELLE CONDIZIONI STRUTTURALI DEI BILANCI DEI COMUNI

1) Indicatore: AUTONOMIA FINANZIARIA (indicatore 2.3 piano indicatori rendiconto)

Significato ed obiettivo: L'indicatore definisce la rilevanza delle entrate proprie sul totale delle entrate correnti ed esprime la capacità di autofinanziamento dell'ente, ossia la capacità di reperire risorse direttamente o indirettamente per il finanziamento delle spese di funzionamento dell'apparato comunale e per l'erogazione di servizi ai cittadini.¹

In particolare, i dati si possono riassumere nella **TABELLA 1 ALLEGATA**

Si osserva che i valori sono inferiori alla media regionale di riferimento. Il dato è dovuto prevalentemente per la presenza di entrate da trasferimenti all'Ambito che rende il dato scarsamente confrontabile con le medie regionali.

¹Algoritmo di calcolo: $\text{totale accertamenti (pdc E. 1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazione di tributi" E. 1.01.04.00.000 + E. 3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanzamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate}$

Fonte dei dati: Il valore dell'indicatore è desunto dalla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) – Rendiconto Piano degli Indicatori sintetici Allegato 2/a - Enti Locali (indicatore 2.3).

2) Indicatore: INCIDENZA SPESA DI PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE (indicatore 4.1 piano indicatori rendiconto)

Significato ed obiettivo: L'indicatore di equilibrio economico finanziario evidenzia quanta parte della spesa corrente risulta generata dalla spesa di personale, evidenziando la maggiore difficoltà di comprimere tale spesa di natura non reversibile.²

In particolare i dati si possono riassumere nella **TABELLA 2 ALLEGATA**

Si osserva che i dati sono inferiori alle medie di riferimento regionali:

(L'analisi del revisore deve tenere conto della sostenibilità anche in futuro della spesa del personale quale componente della parte di spesa rigida del bilancio. Nell'analisi della voce di spesa la visione del revisore sull'organizzazione dell'Ente va allargata all'esistenza di convenzioni oltre che all'"utilizzo" di incarichi professionali, collaborazioni coordinate e continuative, collaborazioni occasionali e lavoro interinale in sostituzione di personale dipendente. Tali ultime voci contabilizzate fra le spese per l'acquisto di servizi portano a sottostimare l'effettiva entità di personale impiegata nelle amministrazioni pubbliche per assolvere alle funzioni e ai servizi. Sulla spesa di personale influiscono anche le operazioni di esternalizzazione di funzioni e servizi e/o eventuali operazioni di trasferimento di personale alle dipendenze di altri soggetti).

3) Indicatore: INCIDENZA SPESE RIGIDE (RIPIANO DISAVANZO, PERSONALE E DEBITO) SU ENTRATE CORRENTI (indicatore 1.1 piano indicatori rendiconto)

Significato ed obiettivo: L'indicatore definisce la quota di risorse da destinare alla copertura delle spese fisse (eventuali disavanzi da ripianare, spese di personale, per interessi passivi e per rimborso quote di capitale di debiti di finanziamento) ed evidenzia i riflessi (in termini di maggiore o minore rigidità della spesa) sulla gestione finanziaria derivanti dalle scelte strutturali operate dall'ente, con particolare riguardo alla dotazione organica e al livello di indebitamento.³

In particolare, i dati si possono riassumere nella **TABELLA 3 ALLEGATA**

Si osserva che i dati sono inferiori ma quelli di riferimento regionali e quindi non dovrebbero destare preoccupazioni per la sostenibilità futura.

(L'analisi del revisore deve tenere conto della sostenibilità, anche in futuro, oltre che della spesa del personale, anche di quella per rimborso di mutui e prestiti. Oltre alle scelte ordinarie di gestione l'indice viene influenzato da eventuali rimborsi anticipati, supportati o meno da contributi sovracomunali, che potrebbero andare a definire indici di rigidità strutturale anomali rispetto all'andamento storico. Tale risultato necessita di adeguato commento in quanto un comportamento, in generale considerato "virtuoso", viene registrato dall'indice come il segno di una situazione di possibili difficoltà.)

² **Algoritmo di calcolo:** Impegni (Macroaggregato 1.1 + Irapp [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV di spesa concernente il Macroaggregato 1.1/ impegni di spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV entrata concernente il macroaggregato 1.1)

Fonte dei dati: Il valore dell'indicatore è desunto dalla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) – Rendiconto Piano degli Indicatori sintetici Allegato 2/a - Enti Locali (indicatore 4.1).

³ **Algoritmo di calcolo:** [ripianto disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate + Utilizzo Fondo Anticipazione DL 35/2013)

Fonte dei dati: Il valore dell'indicatore è desunto dalla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) - Rendiconto Piano degli Indicatori sintetici Allegato 2/a - Enti Locali (indicatore 1.1).

4) Indicatore: EFFETTIVA CAPACITÀ DI RISCOSSIONE

Significato ed obiettivo: L'indicatore rappresenta la capacità dell'ente di tradurre in entrate monetarie i propri crediti, iscritti a rendiconto sia in conto competenza che in conto residui e misura, pertanto, la capacità dell'ente di mantenere l'equilibrio di bilancio complessivo, sotto il profilo della gestione dei flussi di cassa. ⁴

In particolare i dati si possono riassumere nella **TABELLA 4 ALLEGATA**

Si osserva che il valore medio è superiore alle medie di riferimento.

(Anche in questo caso il revisore deve operare un'analisi sull'operatività dell'Ente e sulla concreta gestione cercando di comprendere, con l'aiuto dell'Ente stesso, come si è evoluta la riscossione rispetto agli accertamenti, come è stato gestito il fondo crediti di dubbia esigibilità, come l'Ente ha posto in essere un'eventuale attività di recupero dell'evasione)

5a) Indicatore: CONSISTENZA DEI CREDITI SU ENTRATE PROPRIE CORRENTI SORTI DA PIÙ DI 12 MESI

Significato ed obiettivo: I crediti più vecchi di 12 mesi (residui in c/residui) relativi alle entrate proprie rappresentano i crediti che hanno il più alto potenziale di insoluto; con questo indicatore vengono messi a rapporto con il totale delle entrate proprie (principalmente derivanti dall'imposizione fiscale e tariffaria). ⁵

In particolare, i dati si possono riassumere nella **TABELLA 5 ALLEGATA**

Si osserva che l'indice è diminuito leggermente nell'ultimo triennio pur essendo più basso della media regionale.

(L'analisi dell'indice dovrebbe permettere di individuare l'entità del rischio dei crediti presenti in bilancio. Particolare attenzione va operata in caso di aumento dello stesso negli anni)

5b) Indicatore: CONSISTENZA DEI CREDITI SU ENTRATE PROPRIE CORRENTI SORTI DA PIÙ DI 12 MESI AL NETTO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ'

Significato ed obiettivo: L'indicatore deriva dall'indicatore 5a) ricalcolato, al fine di darne un significato più preciso.

In particolare, si è ritenuto di depurare il valore del numeratore, determinato dalla somma dei residui del titolo I e del titolo III dell'entrata, dell'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità riferito ai medesimi residui. Coerentemente anche il denominatore è stato depurato del valore del Fondo crediti di dubbia esigibilità in modo tale da far emergere solo i residui attivi che effettivamente, in caso di insoluto, potrebbero costituire criticità. ⁶

In particolare, i dati si possono riassumere nella **TABELLA 6 ALLEGATA**

Si osserva che l'indice è stabile nell'ultimo triennio e inferiore alle medie regionali di riferimento.

⁴ **Algoritmo di calcolo:** % di riscossione complessiva (riscossioni c/competenza + riscossione c/residui) / (accertamenti + residui definitivi iniziali)

Fonte dei dati: Il valore dell'indicatore è desunto dalla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) - Rendiconto Piano degli indicatori analitici di Entrate 2/b - Enti Locali.

⁵ **Algoritmo di calcolo:** Residui attivi in conto residui entrate titoli 1+3/ entrate di competenza accertate titoli 1+3
Fonte dei dati: Il valore dell'indicatore è costruito ricavando i dati dalla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP).

⁶ **Algoritmo di calcolo:** Residui attivi in conto residui entrate titoli 1+3 (- FCDE su residui titolo 1 e 3) / Entrate di competenza accertate titoli 1+3 (-FCDE di nuova formazione nell'esercizio di riferimento)

(Particolare attenzione va posta sulla possibilità di prescrizione dei crediti. Se tale indice come il precedente tende a crescere il revisore deve sensibilizzare l'Ente a rafforzare la propria capacità di riscossione anche valutando riorganizzazioni degli uffici al fine non solo di aumentare gli incassi ma anche di evitare possibili prescrizioni di crediti)

6) Indicatore: SOSTENIBILITÀ DEBITI FINANZIARI (indicatore 10.3 piano indicatori rendiconto)

Significato ed obiettivo: l'indicatore fornisce informazioni circa la capacità dell'ente di fare fronte agli impegni finanziari di natura pluriennale iscritti a bilancio a seguito dell'attivazione di indebitamento.⁷

In particolare, i dati si possono riassumere nella **TABELLA 7 ALLEGATA**

Si osserva che l'indice è in diminuzione nell'ultimo triennio e comunque inferiore alle medie regionali di riferimento.

(L'indice indica quanta parte delle entrate correnti è assorbita dagli interessi passivi e oneri finanziari relativi al debito a medio-lungo termine (ancorché al netto di alcune voci di entrata), completando l'informazione in ordine alla rigidità della spesa corrente.

Il Tuel fissa limiti massimi per l'indebitamento, oltre i quali i comuni non possono accendere nuovi mutui e prestiti; ai fini della riduzione dell'indebitamento complessivo del comparto pubblico, nel tempo l'indicatore è stato, dalla norma, progressivamente ridotto. La normativa regionale fissa anche dei valori soglia)

7a) Indicatore: QUALITÀ DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Significato ed obiettivo: Il RdA è composto da fondo di cassa, residui attivi (maturati nell'anno o in conto residui, cioè nuovi e vecchi) e residui passivi (nuovi e vecchi). Il RdA è costituito da risorse a disposizione dell'Ente che possono essere utilizzate a vari scopi, fra cui nuovi investimenti. Vi è quindi l'incentivo a mantenerlo più elevato possibile, anche lasciando iscritti residui attivi, cioè crediti (specie di entrate proprie), che hanno elevata probabilità di insoluto (generalmente i più vecchi, cioè fra i residui in c/residui). L'indicatore mira ad individuare quanta parte del RdA è rappresentato dai crediti di entrate proprie più vecchi (residui attivi in conto residui).⁸

In particolare, i dati si possono riassumere nella **TABELLA 8 ALLEGATA**

Si osserva che l'indice è stabile nell'ultimo triennio e comunque sotto la media regionale.

(Anche il presente indice pone particolare attenzione alle entrate proprie quali componenti dell'avanzo di amministrazione. Il revisore deve analizzarne la composizione al fine di comprendere la recuperabilità di tali somme e la corretta definizione del fondo crediti di dubbia

⁷ **Algoritmo di calcolo:** [impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3
Fonte dei dati: Il valore dell'indicatore è desunto dalla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP). - Rendiconto Piano degli Indicatori sintetici Allegato 2/a - Enti Locali (indicatore 10.3).

⁸ **Algoritmo di calcolo:** Residui attivi in conto residui delle entrate proprie [titoli 1+3] / valore assoluto del risultato d'amministrazione
Fonte dei dati: Il valore dell'indicatore è costruito ricavando i dati dalla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP).

esigibilità dando eventuali indicazioni all'Ente anche in merito ad azioni più forti per il recupero delle somme stesse).

7b) Indicatore: QUALITÀ DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL NETTO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ'

Significato ed obiettivo: L'indicatore deriva dall'indicatore 7a) ricalcolato, per renderlo maggiormente significativo.⁹

In particolare, i dati si possono riassumere nella **TABELLA 9 ALLEGATA**

Si osserva che l'indice è praticamente stabile nell'ultimo triennio e comunque in linea con la media regionale. Il revisore raccomanda attento monitoraggio ai residui attivi in modo da migliorare la riscossione con attenzione al rischio di prescrizione dei crediti.

(L'indice permette di definire quanto è l'avanzo effettivamente disponibile: a tal fine è fondamentale la corretta valorizzazione del fondo crediti di dubbia esigibilità che deriva anche dall'analisi della vetustà dei residui e dalle opportune valutazioni sul loro mantenimento o meno).

8) Indicatore: ENTITÀ AVANZO DISPONIBILE

Significato ed obiettivo: L'avanzo disponibile rappresenta, se positivo, la quantità di risorse non spese e di cui l'ente può usufruire liberamente, e si ottiene sottraendo all'avanzo complessivo (risultato complessivo di amministrazione) le altre sue componenti (avanzo accantonato, vincolato e destinato a finanziare spese per investimenti); in questo indicatore l'avanzo disponibile è messo in relazione alle entrate correnti accertate, ossia la dimensione del bilancio di parte corrente; se negativo, determina la condizione di disavanzo per l'ente locale; più è elevato, migliore è la situazione finanziaria.¹⁰

In particolare, i dati si possono riassumere nella **TABELLA 10 ALLEGATA**

Si osserva che l'indice permane sotto la media regionale.

9) Indicatore: ENTITÀ DELLA CASSA

Significato ed obiettivo: Questo indice, sempre positivo, determina la quantità delle risorse in cassa al termine dell'esercizio, in relazione alla dimensione del bilancio di parte corrente misurata attraverso le entrate; se molto elevato, e in continua crescita, è sintomo di una possibile incapacità di spesa da parte dell'ente locale. Se si rileva anche un valore elevato del rapporto tra ammontare dei residui passivi di parte corrente e le spese correnti, può essere sintomo di criticità sul fronte amministrativo (liquidazione delle spese).¹¹

In particolare, i dati si possono riassumere nella **TABELLA 11 ALLEGATA**

Si osserva che l'indice è inferiore alle medie regionali di riferimento.

(In questo caso una eventuale osservazione in ordine alla movimentazione della cassa può riguardare anche l'eventuale entità della cassa vincolata. Vanno segnalate eventuali variazioni di importo rilevante; ad esempio anticipazioni od utilizzi della cassa per pagamenti di opere pubbliche di rilievo).

⁹ Algoritmo di calcolo: Residui attivi in conto residui entrate titoli 1+3 (- FCDE sui residui titolo 1 e 3) / Avanzo disponibile

¹⁰ Algoritmo di calcolo Avanzo disponibile / Entrate correnti accertate (titoli 1+2+3)

Fonte dei dati: Il valore dell'indicatore è costruito ricavando i dati dalla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP).

¹¹ Algoritmo di calcolo Cassa al 31/12 / Entrate correnti accertate (titoli 1+2+3)

Fonte dei dati Il valore dell'indicatore è costruito ricavando i dati dalla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP).

10) Indicatore: UTILIZZO FPV (indicatore 14.1 piano indicatori rendiconto)

Significato ed obiettivo L'indicatore fornisce informazioni circa la capacità dell'Ente di utilizzare le risorse già accertate.¹²

In particolare, i dati si possono riassumere nella **TABELLA 12 ALLEGATA**

Si osserva che l'indice è in aumento nell'ultimo esercizio. La motivazione potrebbe essere nel fatto degli avvicendamenti di personale nell'Ufficio Tecnico.

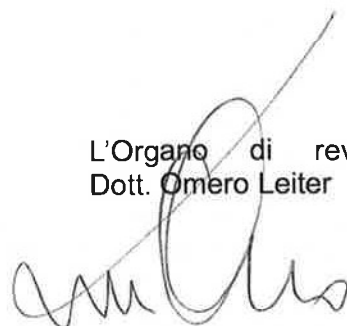
(Il revisore nel valutare l'indice procederà con un'analisi dell'anzianità o eventuale stratificazione del fondo pluriennale vincolato così come delle movimentazioni dello stesso al fine di cercare di evidenziare eventuali motivazioni che ne limitano lo "smaltimento".)

CONCLUSIONI

Dall'analisi degli indicatori strutturali l'Organo di Revisione non rileva criticità

Tarcento, 08/04/2026

L'Organo di revisione
Dott. Omero Leiter



¹² Algoritmo di calcolo Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio- quota Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale NON utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata ad esercizi successivi / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio
Fonte dei dati: Il valore dell'indicatore è desunto dalla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) – Rendiconto Piano degli Indicatori sintetici Allegato 2/a - Enti Locali (indicatore 14.1). In particolare, ci si riferisce ai valori riportati nell'allegato b) dell'Allegato 10 al rendiconto concernente il FPV (totale delle colonne a) e c)).

allegato alla relazione RENDICONTO 2025 del revisore

COMUNE DI TARGENTO

Tabella 1 Autonomia finanziaria

Indicatore	valore 2023	valore 2024	valore 2025	Media 2023/2025	Media 2022/2024	Comuni Classe Demografica da 5.000 a 9.999	Tutti i Comuni media regionale 2022/2024
Autonomia finanziaria	33,05	30,18	29,05	30,76	30,55	Media triennio 2022/2024 della classe demografica	54,62

Tabella 2 Incidenza spesa di personale sulla spesa corrente

Indicatore	valore 2023	valore 2024	valore 2025	Media 2023/2025	Media 2022/2024	Comuni Classe Demografica da 5.000 a 9.999	Tutti i Comuni media regionale 2022/2024
Incidenza spesa di personale sulla spesa corrente	22,54	18,68	19,28	20,16666667	20,4	Media triennio 2022/2024 della classe demografica	24,62

Tabella 3 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti

Indicatore	valore 2023	valore 2024	valore 2025	Media 2023/2025	Media 2022/2024	Comuni Classe Demografica da 5.000 a 9.999	Tutti i Comuni media regionale 2022/2024
Incidenza spese rigide	24,38	20,3	21,47	22,05	22,24	Media triennio 2022/2024 della classe demografica	29,06

Tabella 4 Effettiva capacità di riscossione

Indicatore	valore 2023	valore 2024	valore 2025	Media 2023/2025	Media 2022/2024	Comuni Classe Demografica da 5.000 a 9.999	Tutti i Comuni media regionale 2022/2024
Effettiva capacità di riscossione	76,53	79,91	75,09	77,17666667	76,97	Media triennio 2022/2024 della classe demografica	67,3

Tabella 5 Consistenza dei crediti su entrate proprie correnti sorti da più di 12 mesi

Indicatore	valore 2023	valore 2024	valore 2025	Media 2023/2025	Media 2022/2024	Comuni Classe Demografica da 5.000 a 9.999	Tutti i Comuni media regionale 2022/2024
Consistenza dei crediti su entrate proprie correnti sorti da più di 12 mesi	23,72	27,48	27,62	26,27333333	26,11	Media triennio 2022/2024 della classe demografica	18,92

Tabella 6 Consistenza dei crediti su entrate proprie correnti sorti da più di 12 mesi al netto FCDE

Indicatore	valore 2023	valore 2024	valore 2025	Media 2023/2025	Media 2022/2024	Comuni Classe Demografica da 5.000 a 9.999	Tutti i Comuni media regionale 2022/2024
Consistenza dei crediti su entrate proprie correnti sorti da più di 12 mesi al netto FCDE	7,16	7,78	7,04	7,32666667	8	Media triennio 2022/2024 della classe demografica	8,87

Sostenibilità dei debiti finanziari

Tabella 7

Indicatore	valore 2023	valore 2024	valore 2025	Media 2023/2025	Media 2022/2024	Comuni Classe Demografica da 5.000 a 9.999		Tutti i Comuni
						Media triennio 2022/2024 della classe demografica		
Sostenibilità dei debiti finanziari	2,54	2,27	2,16	2,323333333	2,51	5,23		4,51

Qualità del risultato di amministrazione

Tabella 8

Indicatore	valore 2023	valore 2024	valore 2025	Media 2023/2025	Media 2022/2024	Comuni Classe Demografica da 5.000 a 9.999		Tutti i Comuni
						Media triennio 2022/2024 della classe demografica		
Qualità del risultato di amministrazione	19,89	20,19	18,97	19,68333333	20,17	26,01		17,33

Qualità del risultato di amministrazione al netto FCDE

Tabella 9

Indicatore	valore 2023	valore 2024	valore 2025	Media 2023/2025	Media 2022/2024	Comuni Classe Demografica da 5.000 a 9.999		Tutti i Comuni
						media regionale		
						2022/2024		
Media triennio 2022/2024 della classe demografica								
Qualità del risultato di amministrazione al netto FCDE	25,55	31,64	24,71	27,3	28,03	32,48		35,83

Entità avanzo disponibile

Tabella 10

Indicatore	valore 2023	valore 2024	valore 2025	Media 2023/2025	Media 2022/2024	Comuni Classe Demografica da 5.000 a 9.999		Tutti i Comuni media regionale 2022/2024
						Media triennio 2022/2024 della classe demografica		
Entità avanzo disponibile	8,09	6,58	7,9	7,523333333	7,81	17,89		29,87

Entità della cassa

Tabella 11

Indicatore	valore 2023	valore 2024	valore 2025	Media 2023/2025	Media 2022/2025	Comuni Classe Demografica da 5.000 a 9.999		Tutti i Comuni
						Media triennio 2022/2024 della classe demografica		
Entità della cassa	31,7	44,61	33,57	36,62666667	37,54	62,78		75,83

Utilizzo fondo pluriennale vincolato

Tabella 12

Indicatore	valore 2023	valore 2024	valore 2025	Media 2023/2025	Media 2022/2024	Comuni Classe Demografica da 5.000 a 9.999	Tutti i Comuni
						Media triennio 2022/2024 della classe demografica	media regionale 2022/2024
Utilizzo fondo pluriennale vincolato	58,87	35,97	60,94	51,92666667	52,31	48,61	51,56