

COMUNE DI SGONICO – ZGONIK

PROVINCIA DI TRIESTE

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLO MAESTRUTTI



DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Verifica degli equilibri	7
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	7
2.6. Analisi della gestione dei residui	10
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	12
3. GESTIONE FINANZIARIA	12
3.1. Fondo di cassa	13
3.2. Tempestività pagamenti	13
3.3. Analisi degli accantonamenti	14
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	15
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	15
3.3.4. Fondo contenzioso	15
3.3.5. Fondo indennità di fine mandato	15
3.3.6. Fondo garanzia debiti commerciali	15
3.3.7. Fondo obiettivi finanza pubblica	16
3.3.8. Altri fondi e accantonamenti	16
3.4. Analisi delle entrate e delle spese	16
3.4.1. Entrate	16
3.4.2. Spese	18
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
4.1. Strumenti di finanza derivata	21
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	21

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2025 e documenti allegati

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	22
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	22
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	22
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	22
8. PNRR E PNC	23
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	23
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	24
11. CONCLUSIONI	24

Comune di Sgonico - Zgonik

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 03 aprile 2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

approva

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

Sgonico - Zgonik lì 03.04.2026

L'Organo di revisione

PAOLO MAESTRUITTI



1. Introduzione

Il sottoscritto Paolo Maestrutti **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 13 del 17/06/2025.

◆ ricevuta in data 30/03/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 31/03/2026, 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;

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;

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità;

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 dirigenti,

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

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n. 29
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel - FONDO RISERVA	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 13
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 3
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.968 abitanti (fonte ISTAT).

L'Ente è **non è in dissesto**;

L'Ente:

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

L'Organo di revisione, nel corso del 2025, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la

modalità "pre-consuntivo";

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;

- l'Ente **non ha** in corso contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2026 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione

-l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

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

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo** di euro € 4.473.518,95

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel prospetto del risultato di amministrazione non sussistono i residui attivi (c/competenza e c/residui) in conti postali e bancari

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.457.825,58	€ 4.639.553,91	€ 4.473.518,95
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 885.347,99	€ 642.018,15	€ 686.367,66
Parte vincolata (C)	€ 1.490.134,11	€ 1.559.432,76	€ 1.525.322,87
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 54.370,30	€ 147.347,89	€ 155.618,49
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.027.973,18	€ 2.290.755,11	€ 2.106.209,93

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

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										
Finanziamento spese di investimento	1.058.365,17										
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00										
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										
Altra modalità di utilizzo	0,00										
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00						
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00
Totale delle parti utilizzate	1.058.365,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.826,00	0,00	0,00	60.826,00	0,00
Totale delle parti non utilizzate	1.232.389,94	250.404,07	0,00	391.614,08	642.018,15	105.460,83	1.393.145,93	0,00	0,00	1.498.606,76	147.347,89
Totali	2.290.755,11	250.404,07	0,00	391.614,08	642.018,15	105.460,83	1.453.971,93	0,00	0,00	1.559.432,76	147.347,89

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 450.500,86
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 142.161,22
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 783.604,23
SALDO FPV	-€ 641.443,01
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.589,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 27.496,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 24.907,19
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 450.500,86
SALDO FPV	-€ 641.443,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 24.907,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.119.191,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.520.362,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 4.473.518,95

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		482.385,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	22.296,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	18.634,33
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		441.454,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	22.053,51
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		419.401,46
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		445.863,62
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.081,78
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		437.781,84

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		437.781,84
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		928.248,92
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		22.296,00
Risorse vincolate nel bilancio		26.716,11
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		879.236,81
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		22.053,51
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		857.183,30

2.4. Verifica degli equilibri

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

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

- W1 (risultato di competenza): € **928.248,92**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **879.236,81**
- W3 (equilibrio complessivo): € **857.183,30**

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 48.419,73	€ 55.657,45
FPV di parte capitale	€ 93.741,49	€ 727.946,78
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 48.333,79	€ 48.419,73	€ 55.657,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 43.718,70	€ 48.419,73	€ 55.657,45
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 4.615,09	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	55.657,45
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	55.657,45

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** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti da ex PNRR L.160/2019 Euro 2.558,49.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 216.935,05	€ 93.741,79	€ 727.946,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 11.660,32	€ -	€ 87.263,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 50.992,27	€ -	€ 40.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 154.282,46	€ 93.741,79	€ 600.683,50

2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 30 del 25/03/2026 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 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui attivi e passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti per Euro 13.742,76 di cui 12.254 per credito Iva

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 642.310,40	€ 422.397,59	€ 217.323,01	-€ 2.589,80
Residui passivi	€ 490.475,90	€ 286.309,72	€ 176.669,19	-€ 27.496,99

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 2.589,80	€ 23.335,21
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 3.936,78
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 225,00
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 2.589,80	€ 27.496,99

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I		€ 45.249,83	€ 34.509,53	€ 45.649,25	€ 113.317,26	€ 238.725,87
Titolo II	€ 146,30		€ 5.595,93	€ 6,30	€ 32.390,26	€ 38.138,79
Titolo III	€ 13.742,76	€ 3.628,35	€ 4.255,46	€ 39.000,05	€ 110.453,77	€ 171.080,39
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VI	€ 2.000,00	€ 30,00	€ 23.030,41		€ 132.623,78	€ 157.684,19
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 401,00			€ 77,84	€ 5.839,50	€ 6.318,34
Totale	€ 16.290,06	€ 48.908,18	€ 67.391,33	€ 84.733,44	€ 394.624,57	€ 611.947,58

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 26.112,95	€ 3.876,23	€ 14.318,06	€ 22.243,63	€ 321.973,35	€ 388.524,22
Titolo II	€ 1.236,60		€ 11.299,87	€ 79.500,67	€ 123.370,74	€ 215.407,88
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 15.616,91	€ 431,17	€ 1.107,08	€ 926,02	€ 26.395,14	€ 44.476,32
Totale	€ 42.966,46	€ 4.307,40	€ 26.725,01	€ 102.670,32	€ 471.739,23	€ 648.408,42

2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€ 5.293.584,02
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€ 5.293.584,02

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

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.463.766,95	€ 4.629.880,63	€ 5.293.584,02
di cui cassa vincolata	€ 1.611.473,51	€ 1.642.628,74	€ 1.565.931,27

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 ha verificato che **non** sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025.

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

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

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

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

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali.
- 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 in particolare l'indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) pari a **-14,61 giorni**;
- che l'ente **non versa** in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018 (non ha provveduto a pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ovvero ad alimentare la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture).

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** calcolato il FCDE rispettando la metodologia di cui all'esempio 5 del principio contabile 4/2.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi per *capitoli*.
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si** è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 274.201,44, corrispondente al 100% dei residui attivi presenti del conto del bilancio al 31/12/2025, soggetti al fondo crediti dubbia esigibilità.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

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 Fondi spese e rischi futuri

3.3.4. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che non sussiste la necessità di un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.3.5. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.168,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.066,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.234,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.3.6. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018), pertanto l'Ente non è tenuto all'accantonamento del Fondo garanzia debiti commerciali.

3.3.7. Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Ente ha osservato nell'esercizio 2025 il rispetto degli obblighi di finanza pubblica di cui all'art. 19 della L. R. 18/2015 (Equilibri di bilancio, sostenibilità debito e sostenibilità della spesa del personale).

3.3.8. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali pari a 89.32441 **sono** congrue. Risultano altresì Accantonamenti per 319.607,81 per proventi ricevuti a titolo di acconti di liquidazione della partecipata AMT Srl ed AMT in liquidazione.

3.4. Analisi delle entrate e delle spese

3.4.1. Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	1.373.647,00	1.440.089,56	104,84
Titolo 2	1.166.175,00	1.161.084,71	99,56
Titolo 3	27.654,00	291.617,31	1.054,52
Titolo 4	484.793,82	165.066,64	34,05
Titolo 5	-	-	0,00
TOTALE	3.052.269,82	3.057.858,22	100,18

Entrate 2024	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	1.347.181,00	1.409.774,82	104,65
Titolo 2	1.193.178,00	1.197.069,92	100,33
Titolo 3	272.711,00	342.419,35	125,56
Titolo 4	718.409,99	174.499,96	24,29
Titolo 5	-	-	0,00
TOTALE	3.531.479,99	3.123.764,05	88,45

Entrate 2025	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	1.364.648,00	1.474.940,52	108,08
Titolo 2	1.218.542,00	1.251.215,80	102,68
Titolo 3	333.101,00	336.822,04	101,12
Titolo 4	438.943,94	167.247,29	38,10
Titolo 5	-	-	0,00
TOTALE	3.355.234,94	3.230.225,65	96,27

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	€ 5.860,31	€ 51.097,41	€ 5.523,29
Riscossione	€ 5.541,42	€ 51.097,41	€ 5.523,29

I contributi non sono stati utilizzati per il finanziamento della spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ -	€ 5.013,30	€ 757,80
riscossione	€ -	€ 169,90	€ -
%riscossione	-	3,39	-

L'Ente provvede annualmente l'invio della certificazione al Ministero dell'Interno entro il 31/05/2026 e con delibera giunta n.43 del 27/12/2024 è stata approvata la destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada anno 2025.

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.

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

3.4.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	2.948.857,35	2.570.434,72	87,17
Titolo 2	1.818.744,33	403.269,87	22,17
Titolo 3	-	-	0,00
TOTALE	4.767.601,68	2.973.704,59	62,37

Spese 2024	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	2.875.051,37	2.473.498,32	86,03
Titolo 2	1.122.438,04	315.364,71	28,10
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.997.489,41	2.788.863,03	69,77

Spese 2025	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	2.985.536,73	2.594.181,34	86,89
Titolo 2	1.631.050,50	185.543,45	11,38
Titolo 3	-	-	0,00
TOTALE	4.616.587,23	2.779.724,79	60,21

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 673.611,00	€ 728.868,85	55.257,85
102	imposte e tasse a carico ente	€ 51.964,67	€ 55.172,90	3.208,23
103	acquisto beni e servizi	€ 1.114.290,91	€ 1.166.309,80	52.018,89
104	trasferimenti correnti	€ 556.012,63	€ 552.050,72	-3.961,91
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 48.896,08	€ 64.040,28	15.144,20
110	altre spese correnti	€ 28.723,03	€ 27.738,79	-984,24
TOTALE		€ 2.473.498,32	€ 2.594.181,34	120.683,02

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato, per l'esercizio 2025, i vincoli di finanza pubblica in materia di spesa di personale, sulla base dei dati risultanti dal rendiconto della gestione, nel rispetto della normativa vigente statale e delle disposizioni applicabili nella Regione Friuli-Venezia Giulia.

La spesa di personale rilevata a rendiconto risulta coerente con i predetti limiti e con gli equilibri di finanza pubblica.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 293.364,71	€ 185.543,45	-107.821,26
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 22.000,00		-22.000,00
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 315.364,71	€ 185.543,45	-129.821,26

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

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2025 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del D.Lgs. 267/2000.

Nel corso dell'esercizio 2025 l'Ente non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento e non presenta debiti da finanziamento in essere.

Conseguentemente, l'indebitamento complessivo dell'Ente risulta pari a zero.

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di terzi.

La situazione complessiva evidenzia pertanto l'assenza di oneri per interessi passivi e una piena sostenibilità della gestione finanziaria.

4.1. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

In seguito agli esiti della Certificazione COVID-19 verifica finale, come comunicato in data 12/03/2024, l'unico importo dei contributi ricevuti che non risultava riferito ad spesa per gli straordinari della Polizia Locale (che il Comune di Sgonico non aveva) è pertanto la somma da restituire allo Stato è pari ad Euro 350,00.

Nel 2025 si è provveduto al pagamento della somma di Euro 87,50, pari alla seconda rata su quattro del contributo da restituire allo Stato riferito alla certificazione finale Covid.

La somma a residuo da restituire è pari ad Euro 175 e risulta regolarmente vincolata nell'avanzo di amministrazione dell'Ente al 31.12.2025, come risultante dall'allegato a/2 "Risultato di amministrazione vincolato".

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato da restituire.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

L'organo di revisione ha verificato che, ai sensi dell'art.11 comma 6 lett.J, D.Lgs 118/2011, è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'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.

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità economico-patrimoniale è stata redatta in conformità al D.Lgs. 118/2011, in forma semplificata, e ha verificato la coerenza tra le risultanze economico-patrimoniali e la contabilità finanziaria, nonché la corretta rappresentazione delle componenti attive e passive del patrimonio dell'Ente, in conformità ai principi contabili applicati.

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.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.813.882,23	11.957.801,11	-143.918,88
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.630.611,86	5.016.858,66	613.753,20
D) RATEI E RISCONTI	20.804,20	21.542,77	-738,57
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.465.298,29	16.996.202,54	469.095,75
A) PATRIMONIO NETTO	11.858.713,62	11.513.017,28	345.696,34
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	412.166,22	462.452,35	-50.286,13
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	648.408,42	490.475,90	157.932,52
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.546.010,03	4.530.257,01	15.753,02
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.465.298,29	16.996.202,54	469.095,75
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione dà atto che, nel corso dell'esercizio 2025, non risultano interventi finanziati a valere sulle risorse del PNRR/PNC.

I progetti precedentemente ricompresi nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza sono stati oggetto di stralcio e rifinanziamento nell'ambito della Legge 160/2019, con conseguente fuoriuscita dal perimetro PNRR.

Pertanto, per l'esercizio 2025 non si applicano gli obblighi di monitoraggio, rendicontazione e allineamento alla banca dati REGIS previsti per i progetti PNRR/PNC.

Non si rilevano, conseguentemente, criticità connesse alla gestione di tali interventi.

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- 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. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Non si rilevano irregolarità contabili e finanziarie né inadempienze significative non sanate nel corso dell'esercizio 2025.

L'Organo di revisione, sulla base delle verifiche effettuate e delle risultanze dei controlli periodici, ritiene che la gestione finanziaria dell'Ente sia improntata al rispetto dei principi di regolarità amministrativa e contabile, nonché ai criteri di attendibilità, veridicità e correttezza.

In particolare:

- le risultanze della gestione finanziaria appaiono attendibili e coerenti con i principi contabili applicati;
- risultano rispettati gli equilibri di bilancio, anche in prospettiva, nonché gli obiettivi di finanza pubblica;
- il fondo crediti di dubbia esigibilità e gli altri accantonamenti risultano congrui;
- i valori economico-patrimoniali risultano attendibili e coerenti con le risultanze della contabilità finanziaria;
- non emergono situazioni rilevanti di debiti fuori bilancio né criticità nei rapporti con organismi partecipati;
- risultano rispettati i vincoli in materia di spesa di personale e di indebitamento;
- la gestione dei pagamenti risulta conforme ai termini previsti dalla normativa vigente.

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

PAOLO MAESTRUTTI


