

COMUNE DI BORDANO

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. PATRIZIA VENUTI

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	3
2.1. Il risultato di amministrazione	3
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	4
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
2.4. Verifica degli equilibri	6
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	6
2.6. Analisi della gestione dei residui	8
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	11
3. GESTIONE FINANZIARIA	11
3.1. Fondo di cassa	11
3.2. Tempestività pagamenti	12
3.3. Analisi degli accantonamenti	13
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	13
3.4. Fondi spese e rischi futuri	13
3.4.1. Fondo indennità di fine mandato	13
3.4.2. Fondo garanzia debiti commerciali	14
3.4.5 Altri fondi e accantonamenti	14
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	14
3.5.1. Entrate	14
3.5.2. Spese	16
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	21
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	22
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23

6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	23
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	23
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	23
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	23
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	23
8. PNRR E PNC	24
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	24
10. CONCLUSIONI	25

Comune di BORDANO

Organo di revisione

Verbale n. 24 del 07/05/2026

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;

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 Bordano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Data firma digitale

L'Organo di revisione

dott. Patrizia Venuti

1. Introduzione

La sottoscritta Patrizia Venuti revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. n. 5 del 19/03/2025

- ricevuta in data 08/05/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 08/05/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL)
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- che in precedenza è stato ricevuto, in corso di lavorazione, la bozza di schema di rendiconto per l'esercizio 2025, prima dell'approvazione da parte della Giunta Comunale-;
- 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;
- 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. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n.
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

- 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. 698 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

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 *"approvato dalla Giunta"*;

- 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;

- 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 termine previsto, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;

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

- l'Ente non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

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

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025,

presenta un avanzo disponibile di euro 1.003.106,18

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari;

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

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	1.041.969,94 €	1.311.065,30 €	1.003.106,18 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	73.693,57 €	91.996,80 €	108.543,42 €
Parte vincolata (C)	128.366,66 €	223.199,80 €	188.027,93 €
Parte destinata agli investimenti (D)	36.268,82 €	36.268,82 €	52.418,00 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	803.640,89 €	959.599,88 €	654.116,83 €

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	Totali	
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata			
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00	
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00	
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00	
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00	
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00	
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	
Utilizzo parte vincolata						0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00	
Totale delle parti utilizzate	679.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	729.000,00
Totale delle parti non utilizzate	280.599,88	57.212,97	0,00	34.783,83	91.996,80	72.715,06	88.477,66	12.007,08	0,00	173.199,80	36.268,82	582.065,30	

Totali	959.599,88	57.212,97	0,00	34.783,83	91.996,80	72.715,06	138.477,66	12.007,08	0,00	223.199,80	36.268,82	1.311.065,30
--------	------------	-----------	------	-----------	-----------	-----------	------------	-----------	------	------------	-----------	--------------

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*	-189.955,84 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.375.508,30 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.539.277,05 €
SALDO FPV	-163.768,75 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	13.510,91 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	59.276,38 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	45.765,47 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-189.955,84 €
SALDO FPV	-163.768,75 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	45.765,47 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	729.000,00 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	582.065,30 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	1.003.106,18 €

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		271.287,94 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.331,00 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.872,38 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		265.084,56 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	14.215,62 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		250.868,94 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		103.987,47 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	12.497,13 €

Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		91.490,34 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00 €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		91.490,34 €
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00 €
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00 €
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00 €
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00 €
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0,00 €
W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)		375.275,41 €
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2)		356.574,90 €
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)		342.359,28 €

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): € 375.275,41
- W2 (equilibrio di bilancio): € 356.574,90
- W3 (equilibrio complessivo): € 342.359,28

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- 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	1/1/2025	12/31/2025
FPV di parte corrente	107.157,60 €	97.000,06 €

FPV di parte capitale	1.268.350,70 €	1.442.276,99 €
FPV per partite finanziarie	0,00 €	0,00 €

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	60.133,90 €	107.157,60 €	97.000,06 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00 €	32.512,96 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	15.606,77 €	14.510,74 €	13.881,27 €
- 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**	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00 €	0,00 €	17.830,04 €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	44.527,13 €	60.133,90 €	65.288,75 €
- di cui FPV da 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:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	79.170,02 €
Trasferimenti correnti	0,00 €
Incarichi a legali	0,00 €
Altri incarichi	0,00 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	17.830,04 €
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	0,00 €
Altro(**)	0,00 €
Totale FPV 2025 spesa corrente	97.000,06 €

** specificare

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato. La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla 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

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	120.452,64 €	1.268.350,70 €	1.308.498,78 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	68.751,27 €	1.210.122,10 €	353.378,05 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00 €	6.527,23 €	955.120,73 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	51.701,37 €	51.701,37 €	0,00 €

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. 50 del 27/04/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.23 del 24/04/2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.195.854,04 €	611.397,70 €	2.426.511,43 €	1.842.055,09 €
Residui passivi	430.004,87 €	218.301,21 €	1.498.155,96 €	1.286.452,30 €

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	1.967,16 €	31.749,38 €
Gestione corrente vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione in conto capitale vincolata	11.543,75 €	27.422,19 €
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione servizi c/terzi	0,00 €	104,81 €
MINORI RESIDUI	13.510,91 €	59.276,38 €

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebita 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 e indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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	Totali
Titolo I				7.540,79 €	17.326,21 €	24.867,00 €
Titolo II		2.163,48 €	1.094,08 €	5.308,47 €	110.095,93 €	118.661,96 €
Titolo III	40.738,01 €	13.386,84 €	4.417,20 €	0,00 €	15.258,02 €	73.800,07 €
Titolo IV	9.664,94 €	176.880,00 €	309.625,95 €	0,00 €	1.837.096,47 €	2.333.267,36 €
Titolo V						0,00 €
Titolo VI						0,00 €
Titolo VII						0,00 €
Titolo IX				125,67 €	3.000,00 €	3.125,67 €
Totali	50.402,95 €	192.430,32 €	315.137,23 €	12.974,93 €	1.982.776,63 €	2.553.722,06 €

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	73.203,05 €	0,00 €	29.619,67 €	19.933,26 €	330.377,70 €	453.133,68 €
Titolo II	7.988,10 €				1.256.559,68 €	1.264.547,78 €

Titolo III						0,00 €
Titolo IV						0,00 €
Titolo V						0,00 €
Titolo VII	12.897,89 €	3.174,05 €	3.146,42 €	2.464,84 €	19.780,14 €	41.463,34 €
Totali	94.089,04 €	3.174,05 €	32.766,09 €	22.398,10 €	1.606.717,52 €	1.759.144,80 €

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13.327,12 €	0,00 €	0,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13.327,12 €		
	Percentuale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.998,37 €	97.198,00 €	9.784,74 €	307,40 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.998,37 €	87.413,26 €		
	Percentuale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	89,93 €		
TARSU/TIA/TARI/TARE recupero evasione	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.134,66 €	0,00 €	0,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.134,66 €		
	Percentuale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €		
Canone Unico (ex TARSU e COSAP)	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
	Percentuale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			
Sanzioni per violazioni	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	562,05 €	0,00 €	0,00 €

codice della	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	562,05 €		
	Percentuale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	27.351,17 €	13.386,84 €	13.386,84 €	15.264,07 €	6.483,36 €	70.735,58 €	71.680,73 €	56.121,19 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	384,00 €	0,00 €	10.174,08 €	5.918,21 €	58.450,84 €		
	Percentuale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	82,63 €		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
	Percentuale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			
Proventi canoni dep	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Riscosso c/residui al	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
	Percentuale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			

2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi 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)	1.614.027,76
- 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 dicembre 2025 (da scritture contabili)	1.614.027,76

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	797.112,03 €	1.920.724,43 €	1.614.027,76 €
di cui cassa vincolata	0,00 €	0,00 €	689.452,57 €

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 DI.155/2024;

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

- 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:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -4,25 giorni
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 34,09 gg
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 4,09 gg

- 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 56.428,59.

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;
- 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, per un importo pari a euro 55.655,83 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 non ha provveduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto non risultano posizioni di entità rilevante.

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.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. 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)	4.783,83 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.331,00 €
- utilizzi	0,00 €
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	7.114,83 €

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non necessario per la mancata presenza delle condizioni obbligatorie previste dall'art.1, cc.859 e ss., legge n.145/2018.

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

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

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	197.680,35 €	229.738,35 €	235.525,32 €	119,14 €	102,52 €
Titolo 2	578.403,75 €	604.231,48 €	582.111,66 €	100,64 €	96,34 €
Titolo 3	211.411,27 €	252.666,38 €	228.429,32 €	108,05 €	90,41 €
Titolo 4	3.386.156,50 €	5.244.831,92 €	1.048.329,20 €	30,96 €	19,99 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	4.373.651,87 €	6.331.468,13 €	2.094.395,50 €	47,89 €	33,08 €

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	197.680,35 €	211.180,65 €	192.355,95 €	97,31 €	91,09 €
Titolo 2	598.087,62 €	682.163,18 €	602.838,31 €	100,79 €	88,37 €
Titolo 3	220.904,82 €	307.909,97 €	314.788,32 €	142,50 €	102,23 €
Titolo 4	1.129.755,62 €	5.248.958,70 €	1.933.377,55 €	171,13 €	36,83 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	2.146.428,41 €	6.450.212,50 €	3.043.360,13 €	141,79 €	47,18 €

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)

Titolo 1	0,00 €	215.598,00 €	230.670,72 €	0,00 €	106,99 €
Titolo 2	0,00 €	665.006,18 €	662.870,79 €	0,00 €	99,68 €
Titolo 3	0,00 €	331.326,42 €	328.641,62 €	0,00 €	99,19 €
Titolo 4	0,00 €	4.259.775,97 €	2.215.514,67 €	0,00 €	52,01 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	0,00 €	5.471.706,57 €	3.437.697,80 €	0,00 €	62,83 €

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	gestione interna	AdER
TARSU/TIA/TARI/TARES	gestione interna	AdER
Sanzioni per violazioni codice della strada	gestione interna	AdER
Fitti attivi e canoni patrimoniali	gestione interna	Incarico esterno
Proventi acquedotto	società in house providing	società in house providing
Proventi canoni depurazione	società in house providing	società in house providing

ILIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'ILIA 2025 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5. L'accertamento 2025 è pari a euro 107.046,96

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono pari a Euro 97,198,00

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	826,45 €	2.257,98 €	562,05 €
riscossione	826,45 €	2.257,98 €	562,05 €
%riscossione	100,00 €	100,00 €	100,00 €

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono pari a euro 70.735,58 aumentate di Euro 33.261,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 (37.474,05)

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	13.327,12 €	13.327,12 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.134,66 €	1.134,66 €	2.928,15 €	307,40 €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione altri tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	14.461,78 €	14.461,78 €	2.928,15 €	307,40 €

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 avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	10.502,95 €	
Residui riscossi nel 2025	10.502,95 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2025	9.784,74 €	93,16%
Residui della competenza	9.784,74 €	
Residui totali	19.569,48 €	
FCDE al 31/12/2025	307,40 €	1,57%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	981.104,14 €	1.139.872,11 €	876.741,60 €	89,36 €	76,92 €
Titolo 2	3.370.786,95 €	5.486.969,81 €	1.158.033,18 €	34,35 €	21,11 €
Titolo 3	21.760,78 €	21.760,78 €	21.760,78 €	100,00 €	100,00 €
TOTALE	4.373.651,87 €	6.648.602,70 €	2.056.535,56 €	47,02 €	30,93 €

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.009.330,72 €	1.254.045,33 €	977.959,73 €	96,89 €	77,98 €
Titolo 2	1.114.386,07 €	5.489.041,79 €	1.948.702,03 €	174,87 €	35,50 €
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	2.123.716,79 €	6.743.087,12 €	2.926.661,76 €	137,81 €	43,40 €

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00 €	1.420.753,73 €	1.187.718,32 €	0,00 €	83,60 €
Titolo 2	0,00 €	6.131.757,12 €	3.955.508,35 €	0,00 €	64,51 €
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	0,00 €	7.552.510,85 €	5.143.226,67 €	0,00 €	68,10 €

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	297.950,22 €	326.575,92 €	28.625,70 €
102	imposte e tasse a carico ente	24.616,22 €	27.114,25 €	2.498,03 €
103	acquisto beni e servizi	450.329,00 €	554.586,83 €	104.257,83 €
104	trasferimenti correnti	64.940,73 €	86.737,92 €	21.797,19 €
105	trasferimenti di tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
106	fondi perequativi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
107	interessi passivi	6.327,76 €	5.335,36 €	-992,40 €
108	altre spese per redditi di capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.950,99 €	57.240,36 €	54.289,37 €
110	altre spese correnti	23.687,21 €	33.127,62 €	9.440,41 €
TOTALE		870.802,13 €	1.090.718,26 €	219.916,13 €

Spese per il personale

La legge regionale 17 luglio 2015, n. 18, contenente la disciplina regionale in materia di finanza locale, modificata con la legge regionale 7 novembre 2020, n. 20 a seguito dell'entrata in vigore del Decreto Legislativo 154/2019 recante "Norme di attuazione dello Statuto speciale della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia in materia di coordinamento della finanza pubblica" ha introdotto i nuovi obblighi di finanza pubblica per gli Enti locali della regione con decorrenza dal 1° gennaio 2021 concernenti l'equilibrio di bilancio e la sostenibilità della spesa di personale e dei debiti finanziari.

I vincoli fino ad allora previsti dalla legge statale e non ricompresi nelle leggi regionali non si applicano agli enti locali della Regione, ivi compresi quelli in materia di contenimento della spesa comunque

denominati.

Gli obblighi di finanza pubblica per gli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia, declinati dal nuovo articolo 19 della legge regionale n. 18/2015, prevedono che gli enti debbano:

- assicurare l'equilibrio di bilancio in applicazione della normativa statale;
- assicurare la sostenibilità del debito ai sensi dell'articolo 21 della medesima legge regionale;
- assicurare la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'articolo 22 della medesima legge regionale,

quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

Per quanto concerne il primo obbligo, occorre ricordare che i commi da 819 a 827 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018, hanno sancito i nuovi principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi degli articoli 117, terzo comma e 119, secondo comma della Costituzione. Conseguentemente è stato definito l'equilibrio di bilancio.

Dall'esercizio 2019, pertanto, ai sensi del comma 821 della legge n. 145/2018, il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dal D.Lgs. n. 118/2011 (sull'armonizzazione contabile) e dal D.Lgs. n. 267/2000. Gli enti si considereranno "...in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo..." desunto "...dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

Relativamente agli altri due obblighi, il legislatore regionale ha preso a riferimento il concetto di sostenibilità finanziaria che si basa sulla capacità dell'ente di mantenere l'equilibrio pluriennale nel bilancio tra entrate correnti e spese correnti (debito e personale), senza eccedere nella rigidità della spesa stessa.

In tale ottica, con Deliberazione della Giunta regionale n. 1885 del 14/12/2020 la Regione ha definito i valori soglia per fascia demografica per i due vincoli di sostenibilità del debito e della spesa di personale.

I valori soglia riferiti alla sostenibilità della spesa di personale sono stati aggiornati con la deliberazione n. 1194 del 23/12/2021.

Di seguito si riportano le tabelle relative a detti valori soglia:

Classe demografica	Valore soglia regionale indicatore di sostenibilità dei debiti finanziari (indicatore 10.3 BDAP)	Valore soglia regionale indicatore di sostenibilità della spesa di personale*
0-999	14,99%	32,60
1.000-1.999	14,90%	30,10
2.000-2.999	14,90%	26,80
3.000-4.999	14,85%	24,30
5.000-9.999	14,44%	27,20
10.000-24.999	12,08%	23,40
25.000-149.999	11,29%	26,10
150.000-249.999	8,67%	30,60

Il valore soglia di sostenibilità della spesa di personale può essere incrementato qualora l'ente si posizioni nelle classi di merito della sostenibilità dei debiti finanziari di seguito riportate:

Classi di merito	Incremento "percentuale valore soglia"
a) comuni con indicatore 10.3 BDAP inferiore a 1% (Classe A)	5%

b) comuni con indicatore 10.3 BDAP da 1% a 2,49% (Classe B)	3%
c) comuni con indicatore 10.3 BDAP da 2,5% a 5% (Classe C)	2%

SPESE ESERCIZIO 2026	
VOCE PDC U.1.01.00.00.000	363.512,00
VOCE PDC U.1.03.02.12.000	1.200,00
RIMBORSI DOVUTI DA PERSONALE IN CONVENZIONE	24.600,00
a detrarre	
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN CONVEN	
SPESE PER ASSUNZIONI DI PERSONALE PER LE QUOTE FINANZIATA DA SPECIFICHE ENTRATE VINCOLATE PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI	15.500,00
TOTALE SPESE	372.612,00
ENTRATE ESERCIZIO 2023	
VOCE PDC E.1.00.00.00.000	192.200,00
VOCE PDC E.2.00.00.00.000	598.611,00
VOCE PDC E.3.00.00.00.000	236.600,00
ENTRATA TARIP	
FCDE STANZIATO IN PARTE CORRENTE	13.572,79
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE CONVENZ	
ENTRATE VINCOLATE AD ASSUNZIONI DI PERSONALE E PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI	15.500,00
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SOLO TARIP	
TOTALE ENTRATE	1.056.483,79
INDICATORE DI SOSTENIBILITA'	35,27%
VALORE SOGLIA PER CLASSE RIFERIMENTO	32,60%
PREMIO IN RELAZIONE ALLA SOSTENIBILITA' DEL DEBITO (INDICATORE 8.2 BILANCIO PREVISIONE)	1,50%
VALORE SOGLIA FINALE	34,10%
SCOSTAMENTO	1,17%

Si rileva che il Comune di Bordano registra un indicatore di sostenibilità della spesa di personale pari al 35,27%, superiore al valore soglia finale del 34,10% (comprensivo del premio dell'1,50% per la sostenibilità del debito), con uno scostamento dell'1,17%. Il superamento è riconducibile all'assunzione a tempo determinato di n. 1 istruttore tecnico (cat. C), resasi necessaria per garantire la continuità dei servizi essenziali e per far fronte agli adempimenti connessi alla gestione degli interventi PNRR. L'Organo di revisione prende atto che la struttura organizzativa dell'Ente risulta sottodimensionata rispetto ai

fabbisogni minimi funzionali, anche in ragione della natura di Comune montano di piccole dimensioni con limitata capacità fiscale, e che l'Amministrazione ha dichiarato l'impegno al progressivo riallineamento ai parametri regionali di cui alla D.G.R. FVG n. 1885/2020 e s.m.i., anche mediante l'attivazione di forme di gestione associata con la Comunità di montagna del Gemonese e i Comuni contermini.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00 €	0,00 €	0,00 €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	680.351,33 €	2.513.231,36 €	1.832.880,03 €
203	Contributi agli investimenti	0,00 €	0,00 €	0,00 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
205	Altre spese in conto capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE		680.351,33 €	2.513.231,36 €	1.832.880,03 €

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 11.407,00 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			11.407,00 €
Totale	0,00 €	0,00 €	11.407,00 €

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

2023	2024	2025
0,92%	0,54%	0,51%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	235.525,32 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	582.111,66 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	228.429,32 €	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	1.046.066,30 €	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	104.606,63 €	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)	5.335,36 €	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00 €	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00 €	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	99.271,27 €	

(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	5.335,36 €	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		0,51%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	191.036,35 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	23.704,02 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	0,00 €
TOTALE DEBITO	=	167.332,33 €

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

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	235.508,75 €	213.747,97 €	191.036,35 €
Nuovi prestiti (+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Prestiti rimborsati (-)	-21.760,78 €	-22.711,62 €	-23.704,02 €
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	213.747,97 €	191.036,35 €	167.332,33 €
Nr. Abitanti al 31/12	707,00	694,00	698,00
Debito medio per abitante	302,33	275,27	239,73

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	7.278,60 €	6.327,76 €	5.335,36 €
Quota capitale	21.760,78 €	22.711,62 €	23.704,02 €
Totale fine anno	29.039,38 €	29.039,38 €	29.039,38 €

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

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 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 2025;

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.

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 approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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. Contabilità economico-patrimoniale

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

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

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

<i>culturale</i>	
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2025
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2025
Rimanenze	31/12/2025

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
B) IMMOBILIZZAZIONI	16.410.477,54 €	15.020.694,05 €	1.389.783,49 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.195.246,60 €	3.285.454,50 €	909.792,10 €
D) RATEI E RISCONTI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.605.724,14 €	18.306.148,55 €	2.299.575,59 €
A) PATRIMONIO NETTO	18.943.275,68 €	17.705.478,16 €	1.237.797,52 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	52.114,83 €	34.783,83 €	17.331,00 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D) DEBITI	1.610.333,63 €	565.886,56 €	1.044.447,07 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	20.605.724,14 €	18.306.148,55 €	2.299.575,59 €
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 ha verificato che la contabilità al 31/12/2025 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

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,
- 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. 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
