



# Relazione dell'Organo di Revisione

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

# Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

SETTE D.SSA MICAELA

# Comune di San Giorgio di Nogaro

## Provincia di Udine

### 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 Prepotto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Latisana, 20.04.2026

L'Organo di Revisione  
SETTE D.SSA MICAELA

---

## 1. Introduzione

**La sottoscritta SETTE d.ssa MICAELA Revisore nominata** con delibera dell'Organo consiliare n. 24 del 09.07.2025;

◆ ricevuta in data 09.04.2026 e successive integrazioni la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 08.04.2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale;
- c) Conto economico

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 approvato con delibera dell'organo consiliare;

### 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
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 26
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. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 9
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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. 7.299 abitanti.

L'Ente **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 "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.I. 113/2024;
- 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 € 7.772.074,34**.

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)	€ 8.566.335,63	€ 7.597.332,31	€ 7.722.074,34
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.356.415,82	€ 1.264.879,55	€ 1.607.066,04
Parte vincolata (C )	€ 5.296.222,04	€ 3.683.234,52	€ 4.091.832,39
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 984.105,29	€ 977.267,78	€ 442.696,57
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 929.592,48	€ 1.671.950,46	€ 1.580.479,34

## 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	1.441.129,16											1.441.129,16
Finanziamento di spese correnti non permanenti	25.000,00											25.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	280,00	280,00							280,00
Utilizzo parte vincolata						123.311,00	32.269,41	0,00	178.643,01	334.223,42		334.223,42
Utilizzo parte destinata agli investimenti											827.479,00	827.479,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>1.466.129,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>280,00</b>	<b>280,00</b>	<b>136.355,00</b>	<b>57.641,59</b>	<b>0,00</b>	<b>981.643,01</b>	<b>1.175.639,60</b>	<b>827.479,00</b>	<b>3.469.527,76</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>205.821,30</b>	<b>1.061.877,23</b>	<b>44.290,96</b>	<b>158.431,36</b>	<b>1.264.599,55</b>	<b>467.364,19</b>	<b>140.249,22</b>	<b>93.339,08</b>	<b>1.806.642,43</b>	<b>2.507.594,92</b>	<b>149.788,78</b>	<b>4.127.804,55</b>
<b>Totali</b>	<b>1.671.950,46</b>	<b>1.061.877,23</b>	<b>44.290,96</b>	<b>158.711,36</b>	<b>1.264.879,55</b>	<b>603.719,19</b>	<b>197.890,81</b>	<b>93.339,08</b>	<b>2.788.285,44</b>	<b>3.683.234,52</b>	<b>977.267,78</b>	<b>7.597.332,31</b>

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

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

### 2.3. 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2025</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 398.973,82
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 3.368.987,71
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 3.771.163,27
<b>SALDO FPV</b>	-€ 402.175,56
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.601,60
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 11.719,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 137.061,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 127.943,77
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 398.973,82
<b>SALDO FPV</b>	-€ 402.175,56
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 127.943,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.469.527,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.127.804,55
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>	€ 7.722.074,34

\*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:

<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.777.913,24</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	304.187,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	357.829,29
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.115.896,42</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	38.278,96
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.077.617,46</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.688.412,78</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.418.289,47

<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>270123,31</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>270123,31</b>
<b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		<b>0</b>
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
<b>VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		<b>0</b>
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>	(-)	<b>0</b>
<b>W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)</b>		<b>3.466.326,02</b>
<b>W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2)</b>		<b>1.386.019,73</b>
<b>W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)</b>		<b>1.347.740,77</b>

## 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 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): € 3.466.326,02
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.386.019,73
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.347.740,77

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

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

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2025</b>	<b>31/12/2025</b>
FPV di parte corrente	€ 79.878,51	€ 68.686,33
FPV di parte capitale	€ 3.289.109,20	€ 3.702.476,94
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	€ 77.990,91	€ 79.878,51	€ 68.686,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 25.321,37	€ 18.637,92	€ 9.986,14
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 52.669,54	€ 61.240,59	€ 58.700,19
- 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**	€ -	€ -	€ -
- 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	58.700,19
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	9.986,14
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro	
<b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>	<b>68.686,33</b>

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	€ 2.438.703,16	€ 3.289.109,20	€ 3.702.476,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.220.503,43	€ 1.321.559,15	€ 2.154.334,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.218.199,73	€ 1.967.550,05	€ 1.548.142,81
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

## 2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 37 del 13.03.2026 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;

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

**VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossioni e pagamenti	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.071.241,17	€ 1.295.948,45	€ 1.766.174,61	€ 9.118,11
Residui passivi	€ 2.112.134,27	€ 1.617.564,64	€ 357.507,75	€ 137.061,88

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

**MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ -
Gestione corrente vincolata	€ 51.249,88	€ 53.569,26
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.612,84	€ 2.612,84
Gestione servizi c/terzi	€ 612,39	€ 2.030,78
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 54.475,11	€ 58.212,88

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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

## Analisi residui attivi al 31.12.2025

	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Totali</b>
<b>Titolo I</b>	€ 317.818,74	€ 42.606,73	€ 245.807,13	€ 150.187,60	€ 247.337,69	€ 395.986,14	€ 1.399.744,03
<b>Titolo II</b>		€ 20.000,00			€ 57.883,86	€ 521.205,11	€ 599.088,97
<b>Titolo III</b>	€ 105.433,66	€ 125.485,60	€ 35.797,12	€ 33.243,90	€ 11.626,93	€ 330.286,56	€ 641.873,77
<b>Titolo IV</b>	€ 70.805,56	€ 16.375,25		€ 114.450,97	€ 76.215,56	€ 329.590,35	€ 607.437,69
<b>Titolo V</b>	€ 93.339,08						€ 93.339,08
<b>Titolo VI</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>							€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 969,00				€ 790,23	€ 1.245,40	€ 3.004,63
<b>Totali</b>	€ 588.366,04	€ 204.467,58	€ 281.604,25	€ 297.882,47	€ 393.854,27	€ 1.578.313,56	€ 3.344.488,17

## Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti		2022	2023	2024	2025	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 3.800,89	€ 5.543,36	€ 20.480,12	€ 38.202,56	€ 154.039,87	€ 1.140.613,51	€ 1.362.680,31
<b>Titolo II</b>				€ 41.181,49	€ 86.509,46	€ 115.681,58	€ 243.372,53
<b>Titolo III</b>							€ -
<b>Titolo IV</b>							€ -
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 6.250,00		€ 600,00	€ 200,00	€ 700,00	€ 2.435,67	€ 10.185,67
<b>Totali</b>	€ 10.050,89	€ 5.543,36	€ 21.080,12	€ 79.584,05	€ 241.249,33	€ 1.258.730,76	€ 1.616.238,51

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 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2025
<b>IMU/TASI recupero evasione</b>	Residui iniziali	113.235,68	17.874,98	169.620,59	41.903,14	41.148,22	0,00	404.929,66	342.107,64
	Riscosso c/residui al 31.12	7.705,22	925,11	5.106,89	1.353,60	12.681,43	0,00		
	Percentuale di riscossione	6,80%	5,18%	3,01%	3,23%	30,82%			
<b>TIA/TARI ordinaria</b>	Residui iniziali	171.861,06	0,00	31.072,89	117.089,89	148.941,61	0,00	549.976,97	287.510,70
	Riscosso c/residui al 31.12	8.564,32	0,00	13.033,91	27.971,73	38.552,46	0,00		
	Percentuale di riscossione	4,98%	0,00%	41,95%	23,89%	25,88%			
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione</b>	Residui iniziali	223316,97	22878,86	65019,79	21248,84	113110,98	0,00	389.940,74	288.594,30
	Riscosso c/residui al 31.12	3481,18	1138,00	3241,30	508,20	4579,58	0,00		

	Percentuale di riscossione	1,56%	4,97%	4,99%	2,39%	4,05%			
<b>Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	3559,34	0,00	8238,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	3559,34	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00%			
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	8.078,25	131.248,67	37.051,66	0,00	0,00	0,00	170.700,83	139.685,40
	Riscosso c/residui al 31.12	391,51	6.576,98	1.254,54	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	4,85%	5,01%	3,39%	0,00	0,00			
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	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 di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Proventi acquedotto</b>	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 di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Proventi canoni depurazione</b>	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 di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 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.

### 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)	€	9.764.987,95
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	9.764.987,95
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	9.764.987,95

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	€ 10.332.689,10	€ 10.007.213,12	€ 9.764.987,95
di cui cassa vincolata	€ 103.820,69	€ 115.830,29	€ 160.481,78

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;
- **ha** aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

#### 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 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:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -21,24
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 10 gg
- importo delle transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal D.L. 231/2002 per l'anno 2025 pari a € 0

### 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 (metodo ordinario).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.214.391,76.

#### 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 e conseguentemente nessun accantonamento è stato effettuato.

### 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

## 3.4. Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso pari a € 16.000,00.

### 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 12.795,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.735,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 16.530,00</b>

Le quote accantonate **risultano** congrue.

### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 **si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -21,24 giorni e tale indicatore **è** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Ente rispetta tutti i vincoli di cui alla normativa e quindi non è tenuto all'accantonamento del Fondo garanzia debiti commerciali.

### 3.4.4. Entrate

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

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	4.780.407,00	4.997.926,00	5.769.316,58	120,69	115,43
<b>Titolo 2</b>	4.111.128,00	4.214.699,00	4.223.128,35	102,72	100,20
<b>Titolo 3</b>	776.520,00	955.650,00	1.008.153,22	129,83	105,49
<b>Titolo 4</b>	3.975.377,94	5.260.015,85	576.490,47	14,50	10,96
<b>Titolo 5</b>	-	-	-		
<b>Titolo 9</b>	1.612.000,00	1.623.500,00	1.157.834,83	71,83	71,32
<b>TOTALE</b>	<b>15.255.432,94</b>	<b>17.051.790,85</b>	<b>12.734.923,45</b>	<b>83,48</b>	<b>74,68</b>

### 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	€ 189.229,91	€ 30.389,57	€ 36.490,81
Riscossione	€ 184.570,20	€ 25.717,46	€ 36.232,61

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
<b>2023</b>	€ 189.229,91	€ 0	
<b>2024</b>	€ 30.389,57	€ 0	
<b>2025</b>	€ 36.490,81	€ 0	

**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	€ 180.408,60	€ 131.213,23	€ 58.110,69	€ 342.107,64
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	€ 162.870,00	€ 15.805,28	€ 80.301,76	€ 288.594,30
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 343.278,60	€ 147.018,51	€ 138.412,45	€ 630.701,94

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

**Somme a residuo per recupero evasione**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 634.282,51	
Residui riscossi nel 2025	€ 40.765,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.093,31	
Residui al 31/12/2025	€ 598.610,31	94,38%
Residui della competenza	€ 196.260,09	
Residui totali	€ 794.870,40	
FCDE al 31/12/2025	€ 630.701,94	79,35%

### 3.4.5. Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	9.176.908,08	9.874.452,12	8.891.166,26	96,89	90,04
<b>Titolo 2</b>	5.187.290,69	9.689.086,02	1.776.498,87	34,25	18,34
<b>Titolo 3</b>	-	-	-		
<b>Titolo 4</b>	510.449,67	510.449,67	510.449,67		
<b>Titolo 7</b>	1.612.000,00	1.623.500,00	1.157.834,83		
<b>TOTALE</b>	<b>16.486.648,44</b>	<b>21.697.487,81</b>	<b>12.335.949,63</b>	<b>74,82</b>	<b>56,85</b>

#### 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	€ 1.489.505,88	€ 1.554.819,91	65.314,03
102	imposte e tasse a carico ente	€ 126.305,68	€ 128.713,56	2.407,88
103	acquisto beni e servizi	€ 3.449.772,09	€ 3.612.778,63	163.006,54
104	trasferimenti correnti	€ 1.381.270,37	€ 1.465.199,07	83.928,70
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 164.344,48	€ 126.176,71	-38.167,77
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.889.851,11	€ 1.877.050,22	-12.800,89
110	altre spese correnti	€ 104.237,09	€ 126.428,16	22.191,07
<b>TOTALE</b>		<b>€ 8.605.286,70</b>	<b>€ 8.891.166,26</b>	<b>285.879,56</b>

### **Spese per il personale**

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto del disposto dell'art. 22 della L.R. 18/2015 che dispone che gli enti locali del Friuli V.G. devono assicurare la sostenibilità della spesa complessiva di personale mantenendola entro un valore soglia.

La Giunta Regionale, con delibera n. 1994 del 23.12.2021, ha aggiornato i valori soglia per classi demografiche dei Comuni in base ad un "indicatore di sostenibilità" individuato come rapporto della spesa di personale rispetto alle entrate correnti al netto del FCDE. Tale valore soglia viene aumentato a titolo di premio ai Comuni che hanno una bassa incidenza degli oneri derivanti dall'indebitamento.

Il valore soglia previsto per il Comune di San Giorgio di Nogaro è di 27,20%.

Il Comune di San Giorgio di Nogaro rispetta tale limite attestandosi al 14,38%.

### **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	€ 2.786.583,14	€ 1.776.498,87	- 1.010.084,27
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			0,00
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 2.990,14		-2.990,14
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.789.573,28</b>	<b>€ 1.776.498,87</b>	- 1.013.074,41

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

### 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
- che l'Ente rispetta i vincoli di cui alla LR 18/2015 in merito al valore soglia previsto per la classe demografica di competenza da considerarsi come limite di spesa massimo, stabilito nel 14,99%, attestandosi nel 2025 al 3,11%.

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.414.349,43	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.858.952,30	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 912.159,16	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023</b>	€ 10.185.460,89	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.018.546,09	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025</b>		
<b>(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)</b>	€ 126.176,71	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ 13.264,99	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 905.634,37	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 112.911,72	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100</b>		1,11

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

### Nota Esplicativa

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

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

Tali informazioni pur non essendo richieste ai Comuni della Regione Friuli Venezia Giulia, e nemmeno sia richiesta la verifica del rispetto di tale normativa, viene indicata in quanto è un dato che viene richiesto da parte della Corte dei Conti.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 2.760.772,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 510.449,67
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 2.250.322,33

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

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

<b>Anno</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Residuo debito (+)	€ 4.104.009,78	€ 3.431.347,36	€ 2.760.772,00
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-672.662,42	-670.575,36	-510.449,67
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.431.347,36</b>	<b>€ 2.760.772,00</b>	<b>€ 2.250.322,33</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.262,00	7.299,00	7.256,00
Debito medio per abitante	472,51	378,24	310,13

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 191.816,00	€ 164.344,48	€ 126.176,71
Quota capitale	€ 672.662,00	€ 670.575,00	€ 510.449,67
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 864.478,00</b>	<b>€ 834.919,48</b>	<b>€ 636.626,38</b>

#### 4.2. Strumenti di finanza derivata

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

---

### 5. Rapporti con organismi partecipati

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.

#### 5.1. 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. Contabilità economico-patrimoniale

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	41.450.871,34	34.531.959,12	6.918.912,22
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.826.021,28	11.904.972,00	-78.950,72
D) RATEI E RISCONTI	54.266,79	37.979,65	16.287,14
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>53.331.159,41</b>	<b>46.474.910,77</b>	<b>6.856.248,64</b>
A) PATRIMONIO NETTO	44.755.938,21	37.466.657,64	7.289.280,57
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	392.674,28	203.002,32	189.671,96
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.866.560,84	4.872.906,27	-1.006.345,43
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.315.986,08	3.932.344,54	383.641,54
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>53.331.159,41</b>	<b>46.474.910,77</b>	<b>6.856.248,64</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.712.463,08</b>	<b>3.314.192,31</b>	<b>398.270,77</b>

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

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.966.218,32	10.537.258,77	428.959,55
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.130.635,97	7.564.599,38	566.036,59
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	35.481,26	92.768,48	-57.287,22
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.615.956,99	-1.445.921,62	-170.035,37
IMPOSTE	112.800,63	108.564,51	4.236,12
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.142.305,99</b>	<b>1.510.941,74</b>	<b>-368.635,75</b>

## 7. 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) la situazione patrimoniale
- f) il conto economico.

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

---

## 8. 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.

Latisana, 20.04.2026

L'Organo di Revisione

Sette d.ssa Micaela