

# UNIONE TERRE DI FIUME

Provincia di Alessandria

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

MARCO MUSSO



## Sommario

|                                                                                                     |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. INTRODUZIONE</b>                                                                              | <b>2</b>  |
| 1.1. Verifiche preliminari                                                                          | 3         |
| <b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>                                                                        | <b>3</b>  |
| 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                 | 7         |
| 2.6. Analisi della gestione dei residui                                                             | 8         |
| 2.7. Servizi conto terzi e partite di giro                                                          | 11        |
| <b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>                                                                      | <b>11</b> |
| 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        |
| 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità                                                                | 13        |
| 3.4. Fondi spese e rischi futuri                                                                    | 13        |
| 3.4.1. Fondo contenzioso                                                                            | 13        |
| 3.4.2. Fondo garanzia debiti commerciali                                                            | 13        |
| 3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica                                                              | 13        |
| 3.4.5 Altri fondi e accantonamenti                                                                  | 13        |
| 3.5. Analisi delle entrate e delle spese                                                            | 13        |
| 3.5.1. Entrate                                                                                      | 13        |
| 3.5.2. Spese                                                                                        | 15        |
| <b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>                                               | <b>19</b> |
| 4.1. Strumenti di finanza derivata                                                                  | 19        |
| <b>5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>                                                        | <b>19</b> |

|                                                                                                                 |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 5.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate | 19        |
| <b>6. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>                                                                    | <b>19</b> |
| <b>7. PNRR E PNC</b>                                                                                            | <b>21</b> |
| <b>8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>                                                                  | <b>21</b> |
| <b>9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>                                           | <b>22</b> |
| <b>10. CONCLUSIONI</b>                                                                                          | <b>23</b> |

# **Unione Terre di Fiume**

## **Organo di revisione**

**Verbale 7 del 14 maggio 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 dell'Unione Terre di Fiume, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Asti, 14 maggio 2026

L'Organo di revisione

MARCO MUSSO



---

## 1. Introduzione

Il sottoscritto Marco Musso, revisore nominato con la delibera 4 del 17 marzo 2026 dell'Organo consiliare;

♦ ricevuta in data 30/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con la delibera 19 del 29 aprile 2026 della giunta comunale, 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;

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

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

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

♦ 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 non è in dissesto;

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 non ha ancora provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- 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 che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 è pari a 647.906,82 €.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia 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) | € -  | € 651.602,41 | € 647.906,82 |

|                                                       |     |              |              |
|-------------------------------------------------------|-----|--------------|--------------|
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |     |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | € - | € 151.913,82 | € 243.113,80 |
| Parte vincolata (C)                                   | € - | € 19.585,89  | € 18.084,00  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € - | € -          | € -          |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € - | € 480.102,70 | € 386.709,02 |

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| 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            | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 0,00                   |                                          | 0,00              |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                    |                          |                   |                            |                  |                          |                 |                  |             |             |                        | 0,00                                     | 0,00              |
| <b>Totale delle parti utilizzate</b>                          | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale delle parti non utilizzate</b>                      | <b>480.102,70</b>        | <b>93.492,82</b>  | <b>0,00</b>                | <b>58.421,00</b> | <b>151.913,82</b>        | <b>1.501,89</b> | <b>18.084,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>19.585,89</b>       | <b>0,00</b>                              | <b>651.602,41</b> |
| <b>Totali</b>                                                 | <b>480.102,70</b>        | <b>93.492,82</b>  | <b>0,00</b>                | <b>58.421,00</b> | <b>151.913,82</b>        | <b>1.501,89</b> | <b>18.084,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>19.585,89</b>       | <b>0,00</b>                              | <b>651.602,41</b> |

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

**dell'esercizio 2024**

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>                      | € 39.249,92  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 61.118,26  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 104.175,46 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 43.057,20 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |              |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 1.139,63   |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 8.458,11   |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 7.430,17   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 111,69     |
| <b>Riepilogo</b>                                       |              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 39.249,92  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 43.057,20 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 111,69     |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € -          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 651.602,41 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>      | € 647.906,82 |

\*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:

|                                                                                        |     |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>245.607,69</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 43.835,00         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 0,00              |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>201.772,69</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 47.364,98         |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>154.407,71</b> |

|                                                                                             |     |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                            |     | <b>31.064,88</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N              | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                              | (-) | 0,00              |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                            |     | <b>31.064,88</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)          | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                               |     | <b>31.064,88</b>  |
| <b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>                          |     | <b>0,00</b>       |
| - Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio                                     | (-) | 0,00              |
| <b>VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>                       |     | <b>0,00</b>       |
| - Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00              |
| <b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>                       | (-) | <b>0,00</b>       |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                          |     | <b>276.672,57</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                 |     | 43.835,00         |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                              |     | 0,00              |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                            |     | <b>232.837,57</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                  |     | 47.364,98         |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                            |     | <b>185.472,59</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 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): € 276.672,57

- W2 (equilibrio di bilancio): € 232.837,57
- W3 (equilibrio complessivo): € 185.472,59

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- 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            | 01/01/2025  | 31/12/2025   |
|-----------------------------|-------------|--------------|
| FPV di parte corrente       | € 42.393,26 | € 104.175,46 |
| FPV di parte capitale       | € 18.725,00 | € -          |
| FPV per partite finanziarie | € -         | € -          |

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

|                                                                                                                                  | 2023 | 2024 | 2025         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                        | € -  | € -  | € 104.175,46 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                           | € -  | € -  | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € -  | € -  | € -          |

|                                                                                                                                              |     |     |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|
| - 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                                                                                                 | € - | € - | € - |

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale non è stato attivato.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie non è stato attivato.

## 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 la delibera 18 del 28 aprile 2026 della Giunta

comunale.

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 non persistono residui attivi e passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario, deliberato con la delibera 18 del 28 aprile 2026 della Giunta comunale, ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | <b>Iniziali</b> | <b>Riscossi</b> | <b>Inseriti nel rendiconto</b> | <b>Variazioni</b> |
|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|-------------------|
| Residui attivi  | € 813.232,79    | € 704.383,82    | € -                            | -€ 108.848,97     |
| Residui passivi | € 291.493,48    | € 261.590,04    | € -                            | -€ 29.903,44      |

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

|                                          | <b>Insussistenze dei residui attivi</b> | <b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b> |
|------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata          | € 8.273,63                              | € 7.430,17                                           |
| Gestione corrente vincolata              | € -                                     | € -                                                  |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                                     | € -                                                  |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                                     | € -                                                  |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 184,48                                | € -                                                  |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 8.458,11                              | € 7.430,17                                           |

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

documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato, indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2025

|                   | <b>Esercizi precedenti</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b>  | <b>Totali</b> |
|-------------------|----------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|---------------|
| <b>Titolo I</b>   | € -                        |             |             |             |              | € -           |
| <b>Titolo II</b>  | € -                        |             |             | € -         | € 648.069,59 | € 648.069,59  |
| <b>Titolo III</b> | € 11.857,20                | € 15.224,99 | € 26.577,96 | € 47.870,34 | € 157.789,02 | € 259.319,51  |
| <b>Titolo IV</b>  | € -                        |             |             |             |              | € -           |
| <b>Titolo V</b>   | € -                        |             |             |             |              | € -           |
| <b>Titolo VI</b>  | € -                        |             |             |             |              | € -           |
| <b>Titolo VII</b> | € -                        |             |             |             |              | € -           |
| <b>Titolo IX</b>  | € -                        |             |             | € -         | € 60.420,85  | € 60.420,85   |
| <b>Totali</b>     | € 11.857,20                | € 15.224,99 | € 26.577,96 | € 47.870,34 | € 866.279,46 | € 967.809,95  |

Analisi residui passivi al 31.12.2025

|                   | <b>Esercizi precedenti</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b>  | <b>Totale</b> |
|-------------------|----------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|---------------|
| <b>Titolo I</b>   | € 3.183,47                 | € 732,00    | € 2.027,00  | € 10.502,80 | € 383.381,39 | € 399.826,66  |
| <b>Titolo II</b>  | € -                        |             |             | € -         | € 249.851,96 | € 249.851,96  |
| <b>Titolo III</b> | € -                        |             |             |             |              | € -           |
| <b>Titolo IV</b>  | € -                        |             |             |             |              | € -           |
| <b>Titolo V</b>   | € -                        |             |             |             |              | € -           |
| <b>Titolo VII</b> | € -                        |             |             | € 6.028,00  | € 15.526,15  | € 21.554,15   |

|               |            |          |            |             |              |              |
|---------------|------------|----------|------------|-------------|--------------|--------------|
| <b>Totali</b> | € 3.183,47 | € 732,00 | € 2.027,00 | € 16.530,80 | € 648.759,50 | € 671.232,77 |
|---------------|------------|----------|------------|-------------|--------------|--------------|

### 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)        | € 455.505,10 |
| - di cui conto "istituto tesoriere"                                | € -          |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € -          |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)        | € 455.505,10 |

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 | € 120.375,07 | € 190.981,36 | € 455.505,10 |
| di cui cassa vincolata           | € -          | € -          | € -          |

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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:

- tempo medio ponderato di pagamento: ventitre giorni
- tempo medio ponderato di ritardo: - nove giorni

### **3.3. Analisi degli accantonamenti**

#### **3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi 184.692,80 €.

#### **3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

#### **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 nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento al fondo rischi da contenzioso.

#### **3.4.2. Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo ha verificato che l'Ente non ha provveduto ad accantonare nell'apposita voce del risultato di amministrazione al 31/12/2025 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD).

#### **3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica**

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento al fondo obiettivi finanza pubblica.

#### **3.4.5 Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali sono pari a 58.421,00 €.

### **3.5. Analisi delle entrate e delle spese**

#### **3.5.1. Entrate**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle

entrate finali emerge che:

| Entrate 2023    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti        | Accert.ti<br>/Previsioni<br>iniziali<br>% | Accert.ti<br>/Previsioni<br>definitive<br>% |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                                 | (C/B*100)                                   |
| <b>Titolo 1</b> | 500,00              | 500,00                | 530,00              | 106,00                                    | 106,00                                      |
| <b>Titolo 2</b> | 1.712.181,00        | 1.713.100,00          | 1.669.700,54        | 97,52                                     | 97,47                                       |
| <b>Titolo 3</b> | 282.579,00          | 282.048,00            | 300.660,31          | 106,40                                    | 106,60                                      |
| <b>Titolo 4</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | #DIV/0!                                   | #DIV/0!                                     |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | #DIV/0!                                   | #DIV/0!                                     |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.995.260,00</b> | <b>1.995.648,00</b>   | <b>1.970.890,85</b> | <b>98,78</b>                              | <b>98,76</b>                                |

| Entrate 2024    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti        | Accert.ti<br>/Previsioni<br>iniziali<br>% | Accert.ti<br>/Previsioni<br>definitive<br>% |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                                 | (C/B*100)                                   |
| <b>Titolo 1</b> | 100,00              | 100,00                | 0,00                | 0,00                                      | 0,00                                        |
| <b>Titolo 2</b> | 1.836.112,00        | 1.818.534,00          | 1.786.697,48        | 97,31                                     | 98,25                                       |
| <b>Titolo 3</b> | 275.468,00          | 331.596,00            | 355.410,20          | 129,02                                    | 107,18                                      |
| <b>Titolo 4</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | #DIV/0!                                   | #DIV/0!                                     |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | #DIV/0!                                   | #DIV/0!                                     |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.111.680,00</b> | <b>2.150.230,00</b>   | <b>2.142.107,68</b> | <b>101,44</b>                             | <b>99,62</b>                                |

| Entrate 2025    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti        | Accert.ti<br>/Previsioni<br>iniziali<br>% | Accert.ti<br>/Previsioni<br>definitive<br>% |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                 | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                                 | (C/B*100)                                   |
| <b>Titolo 1</b> | 100,00              | 100,00                | 0,00                | 0,00                                      | 0,00                                        |
| <b>Titolo 2</b> | 1.712.412,00        | 1.764.121,83          | 1.762.787,88        | 102,94                                    | 99,92                                       |
| <b>Titolo 3</b> | 331.650,00          | 366.002,40            | 341.908,22          | 103,09                                    | 93,42                                       |
| <b>Titolo 4</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | #DIV/0!                                   | #DIV/0!                                     |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | #DIV/0!                                   | #DIV/0!                                     |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.044.162,00</b> | <b>2.130.224,23</b>   | <b>2.104.696,10</b> | <b>102,96</b>                             | <b>98,80</b>                                |

## **IMU**

L'Organo di revisione ha verificato che l'imposta IMU è accertata e riscossa dai due comuni che fanno parte dell'Unione Terre di Fiume.

## **TARI**

L'Unione Terre di Fiume non gestisce direttamente la TARI, in quanto il servizio di gestione dei rifiuti urbani e le relative attività di riscossione ed accertamento sono esternalizzate ad una società esterna.

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

L'Unione Terre di Fiume gestisce le sanzioni amministrative per le violazioni del codice della strada per conto dei Comuni di Molino dei Torti e Sale.

Nel 2025 sono state accertate violazioni per 74.046,40 €, in relazione alle famiglie e 43.846,47 €, in relazione alle imprese.

### **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)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 2.016.155,00        | 2.045.211,95          | 1.810.239,32        | 89,79                            | 88,51                              |
| <b>Titolo 2</b> | 37.435,00           | 235.795,00            | 230.375,03          | 615,40                           | 97,70                              |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.053.590,00</b> | <b>2.281.006,95</b>   | <b>2.040.614,35</b> | <b>99,37</b>                     | <b>89,46</b>                       |

| Spese 2024      | 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> | 2.132.575,00        | 2.250.251,63          | 1.978.780,97        | 92,79                            | 87,94                              |
| <b>Titolo 2</b> | 28.080,00           | 37.280,00             | 35.195,82           | 125,34                           | 94,41                              |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.160.655,00</b> | <b>2.287.531,63</b>   | <b>2.013.976,79</b> | <b>93,21</b>                     | <b>88,04</b>                       |

| 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> | 2.085.267,58        | 2.203.097,34          | 1.910.418,17        | 91,62                            | 86,72                              |
| <b>Titolo 2</b> | 18.725,00           | 268.725,00            | 259.203,47          | 1.384,26                         | 96,46                              |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.103.992,58</b> | <b>2.471.822,34</b>   | <b>2.169.621,64</b> | <b>103,12</b>                    | <b>87,77</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              | € 899.960,60          | € 878.540,62          | -21.419,98         |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 64.753,27           | € 65.107,72           | 354,45             |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 828.995,26          | € 795.694,80          | -33.300,46         |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 34.629,10           | € 29.118,00           | -5.511,10          |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                       |                       | 0,00               |
| 106                             | fondi perequativi                         |                       |                       | 0,00               |
| 107                             | interessi passivi                         |                       |                       | 0,00               |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                       |                       | 0,00               |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 74.243,15           | € 10.321,44           | -63.921,71         |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 33.806,33           | € 27.460,13           | -6.346,20          |
| <b>TOTALE</b>                   |                                           | <b>€ 1.936.387,71</b> | <b>€ 1.806.242,71</b> | <b>-130.145,00</b> |

## **Spese per il personale**

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2025 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557-*quater*, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale, nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

|                                                             | <b>Media 2011/2013</b>                             | <b>rendiconto 2025</b> |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------|
|                                                             | <b>2008 per enti<br/>non soggetti al<br/>patto</b> |                        |
| Spese macroaggregato 101                                    | € -                                                | € 878.540,62           |
| Spese macroaggregato 103                                    |                                                    | € 795.694,80           |
| Irap macroaggregato 102                                     |                                                    | € 55.979,45            |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                                    |                        |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                                    |                        |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                                    |                        |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                                    |                        |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ -</b>                                         | <b>€ 1.730.214,87</b>  |
| (-) Componenti escluse (B)                                  |                                                    |                        |

|                                                                              |          |                         |
|------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------|
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM<br>17.3.2020 ( C ) |          |                         |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>                 | <b>€</b> | <b>- € 1.730.214,87</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                        |          |                         |

### **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              |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 7.119,31         | € 1.851,96          | -5.267,35         |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € 9.351,51         | € 257.351,51        | 248.000,00        |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          |                    |                     | 0,00              |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € -                | € -                 | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>                     |                                                | <b>€ 16.470,82</b> | <b>€ 259.203,47</b> | <b>242.732,65</b> |

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) non sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti non 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 8.936,50, iva inclusa, tramite la deliberazione 11 del 25 novembre 2025 del Consiglio dell'Unione 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.

---

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che, nell'allegato "Riepilogo generale delle spese" non è presente il titolo IV, relativo al rimborso dei prestiti.

Non risultano, pertanto, assunti impegni per mutui e debiti di finanziamento, alla data del 31/12/2025.

### 4.1. Strumenti di finanza derivata

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

---

## 5. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non detiene né partecipazione dirette, né partecipazioni indirette.

---

## 6. Contabilità economico-patrimoniale

|                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE <math>\leq</math> A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE                                                                                    | 2025 | 2024 | differenza |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00       |

|                                                    |                     |                     |                   |
|----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                | 120.310,48          | 256.183,31          | -<br>135.872,83   |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                               | 1.330.385,39        | 910.721,33          | 419.664,06        |
| D) RATEI E RISCONTI                                | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                | <b>1.450.695,87</b> | <b>1.166.904,64</b> | <b>283.791,23</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                | 721.042,10          | 633.644,68          | 87.397,42         |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                       | 58.421,00           | 185.372,82          | -<br>126.951,82   |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                    | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| D) DEBITI                                          | 671.232,77          | 291.493,48          | 379.739,29        |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00                | 56.393,66           | -56.393,66        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>              | <b>1.450.695,87</b> | <b>1.166.904,64</b> | <b>283.791,23</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                       | <b>0,00</b>         | <b>61.118,26</b>    | <b>-61.118,26</b> |

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

|                                                                                |          |              |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------|
| Crediti dello stato patrimoniale                                               | +        | € 781.617,15 |
| FSC                                                                            | +        |              |
| Saldo Credito IVA al 31/12                                                     | -        |              |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali  | +        |              |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale | -        |              |
| Altri crediti non correlati a residui                                          | -        |              |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale                 | +        |              |
| <b>RESIDUI ATTIVI</b>                                                          | <b>=</b> |              |
|                                                                                |          | € 781.617,15 |

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

|                                      |          |              |
|--------------------------------------|----------|--------------|
| Debiti                               | +        | € 671.232,77 |
| Debiti da finanziamento              | -        | € 0,00       |
| Saldo IVA (se a debito)              | -        |              |
| Residui Titolo IV + interessi mutui  | +        |              |
| Residui titolo V anticipazioni       | +        |              |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* | -        |              |
| altri residui non connessi a debiti  | +        |              |
| <b>RESIDUI PASSIVI</b>               | <b>=</b> |              |
|                                      |          | € 671.232,77 |

*\* al netto dei debiti di finanziamento*

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO |                                                                     |                  |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------|
| AI                          | <b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>                            | 0,00             |
|                             | <i>Riserve</i>                                                      | 0,00             |
| AIlb                        | <b>da capitale</b>                                                  | 0,00             |
| AIlc                        | <b>da permessi di costruire</b>                                     | 0,00             |
| AIld                        | <b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b> | 0,00             |
| Alle                        | <b>altre riserve indisponibili</b>                                  | 0,00             |
| AIlf                        | <b>altre riserve disponibili</b>                                    | 0,00             |
| AIII                        | <b>Risultato economico dell'esercizio</b>                           | -113.653,69      |
| AIV                         | <b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>                   | 201.051,11       |
| AV                          | <b>Riserve negative per beni indisponibili</b>                      | 0,00             |
|                             | <b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>                           | <b>87.397,42</b> |

---

## 7. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato sia sul sito istituzionale dell'Unione Terre di Fiume che nel DUP relativo al periodo 2026-2028 che non c'è alcun riferimento ad interventi legati al PNRR, in quanto l'Unione non era soggetto titolato a partecipare.

Gli interventi legati al PNRR sono stati intestati solamente ai due comuni, Sale e Molino dei Torti.

---

## 8. Relazione della giunta al rendiconto

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti

di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

---

## **9. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte**

L'Organo di revisione invita a monitorare i seguenti aspetti e parametri:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, eccetera);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento delle spese del personale e dell'indebitamento);
- rispetto della tempestività dei pagamenti;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- attendibilità dei valori economico-patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità e trasparenza delle procedure e delle informazioni

Siccome ci sono stati gravi problemi con la precedente software house, che aveva totalmente ed improvvisamente interrotto i programmi, causando gravi criticità all'operato dell'Ente, si invita a segnalare tempestivamente all'Organo di revisione ed agli enti interessati ogni possibile anomalia, discrepanza o inesattezza dei dati contabili che venissero rilevati d'ora in avanti.

---

## 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

MARCO MUSSO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Marco Musso', with a stylized flourish at the end.