ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIANLUCA ZICCA

DOTT. FRANCO PINNA

DOTT.SSA MONIA IBBA

Sommario

1. INTRODUZIONE **2**
1.1. Verifiche preliminari 3

2. CONTO DEL BILANCIO **4**
2.1. Il risultato di amministrazione 4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024 5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 5
2.4. Verifica degli equilibri 7
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025 7
2.6. Analisi della gestione dei residui 9
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro 11

3. GESTIONE FINANZIARIA **11**
3.1. Fondo di cassa 12
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 14
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità 14
3.4. Fondi spese e rischi futuri 14
3.4.1. Fondo contenzioso 14
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato 15
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali 15
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti 16
3.5. Analisi delle entrate e delle spese 16
3.5.1. Entrate 16
3.5.2. Spese 17

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO **20**
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento 20
4.2. Strumenti di finanza derivata 21

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA 21

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 21

7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE 22

8. PNRR E PNC 24

9. RELAZIONE AL RENDICONTO 24

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 25

11. CONCLUSIONI 25

ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA

Organo di revisione

Parere n. 3 del 19/06/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2025 dell'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, lì 19 giugno 2026

L'Organo di revisione
Dott. Gianluca Zicca
Dott. Franco Pinna
Dott.ssa Monia Ibba

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Gianluca Ziccca, Dott. Franco Pinna, Dott.ssa Monia Ibba, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 25 del 22/12/2025;

♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 8 del 12/04/2026, 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) Conto economico (*);

c) Stato patrimoniale (**);

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

♦ 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 dall'ente;

TENUTO CONTO CHE

♦ il presente Collegio è stato nominato in data 22/12/2025 e, pertanto, le verifiche dell'anno 2025 fino alla data di nomina sono state svolte dal precedente Collegio, salvo che per la verifica finale di cassa del IV trimestre;

♦ dai verbali del precedente Collegio non sono emerse osservazioni significative;

♦ 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;

♦ le variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2025 dal Comitato Istituzionale d'Ambito e dal responsabile del servizio finanziario non hanno avuto rilievi dal precedente Collegio;

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

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n. xxx
Variazione Comitato Istituzionale d'Ambito (CIA)	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4

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

RIPORTANO

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Ente ***non ha in corso*** una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.

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

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

- l'Ente ***non ha*** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024 in quanto non si è verificata la fattispecie;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

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

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un ***avanzo di amministrazione*** di euro 27.683.002,98.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 25.125.402,88	€ 32.012.920,81	€ 27.683.002,98
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 201.702,18	€ 3.463.781,00	€ 3.161.108,31
Parte vincolata (C)	€ 4.833.143,99	€ 7.786.876,66	€ 6.434.970,63
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 20.090.556,71	€ 20.762.263,15	€ 18.086.924,04

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

corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non si è*** avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** rispettato quanto previsto nel punto 9.2.30 del Principio contabile allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	*Totale parte disponibile*	*Parte accantonata*				*Parte vincolata*					*Totale parte destinata agli investimenti*	*Totali*
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	*Totale parte accantonata*	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	*Totale parte vincolata*		
Copertura dei debiti fuori bilancio	*0,00*											*0,00*
Salvaguardia equilibri di bilancio	*0,00*											*0,00*
Finanziamento spese di investimento	*0,00*											*0,00*
Finanziamento di spese correnti non permanenti	*0,00*											*0,00*
Estinzione anticipata dei prestiti	*0,00*											*0,00*
Altra modalità di utilizzo	*0,00*											*0,00*
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	*0,00*							*0,00*
Utilizzo parte vincolata						0,00	4.267.810,56	0,00	0,00	*0,00*		*0,00*
Utilizzo parte destinata agli investimenti											*0,00*	*0,00*
Totale delle parti utilizzate	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.267.810,56**	**0,00**	**0,00**	**4.267.810,56**	**0,00**	***4.267.810,56***
Totale delle parti non utilizzate	**20.762.263,15**	**3.217.833,82**	**0,00**	**245.947,18**	**3.463.781,00**	**0,00**	**2.344.604,42**	**0,00**	**1.174.461,68**	**3.519.066,10**	**0,00**	***27.745.110,25***
Totali	***20.762.263,15***	**3.217.833,82**	**0,00**	**245.947,18**	**3.463.781,00**	**0,00**	**6.612.414,98**	**0,00**	**1.174.461,68**	**7.786.876,66**	**0,00**	***32.012.920,81***
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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2025**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 8.871.920,19
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 151.379.159,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 155.852.793,86
SALDO FPV	-€ 4.473.634,63
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 23,58

Minori residui attivi riaccertati (-)	€	10.729.435,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	2.001.208,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	8.728.203,39
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	8.871.920,19
SALDO FPV	-€	4.473.634,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	8.728.203,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	4.267.810,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	27.745.110,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€	27.683.002,98

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**645.558,95**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	59.110,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.058.092,55
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**-471.643,60**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-361.782,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**-109.860,91**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**8.020.537,17**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	742.747,74
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**7277789,43**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**7277789,43**
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		**0**
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		**0**
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	**(-)**	**0**
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**8.666.096,12**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**6.806.145,83**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**7.167.928,52**

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): € 8.666.096,12;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.806.145,83;
- W3 (equilibrio complessivo): € 7.167.928,52;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

c) 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;

d) 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	€ 23.000,00	€ 616.171,86
FPV di parte capitale	€ 151.356.159,23	€ 155.236.622,00

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 23.000,00	€ 616.171,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 515.599,07
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ 23.000,00	€ 77.572,79
- 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	€ -	€ -	€ 23.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	60.165,25
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	556.006,61
Totale FPV 2025 spesa corrente	**616.171,86**

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2026, ***è*** conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025) del Principio contabile della contabilità finanziaria, ***sono*** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- nell’avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 139.219.050,94	€ 151.356.159,23	€ 155.236.622,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 18.481.242,36	€ 30.090.052,04	€ 588.678,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 120.737.808,58	€ 121.266.107,19	€ 2.603.436,25
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 152.044.507,00

2.6. Analisi della gestione dei residui

L’Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall’art. 228 del TUEL e la sua approvazione è prevista durante la riunione del Comitato che approverà anche il rendiconto. Il Collegio dei revisori ha rilasciato in merito il parere n. 3 del 15/06/2026.

L’Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 170.029.392,34	€ 67.509.301,52	€ 91.790.678,63	-€ 10.729.412,19
Residui passivi	€ 16.533.747,32	€ 6.377.937,34	€ 8.154.601,18	-€ 2.001.208,80

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 216.930,41	€ 288.695,92
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 10.185.829,01	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 326.587,31	€ 1.712.512,88
Gestione servizi c/terzi	€ 87,85	€ -
MINORI RESIDUI	€ 10.729.434,58	€ 2.001.208,80

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- ***indicando*** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I						€ -
Titolo II	€ 501.418,22	€ 109.407,95	€ 172.728,39	€ 238.830,08	€ 643.925,81	€ 1.666.310,45
Titolo III	€ 26.683,79			€ 2.835.513,84	€ 193.924,32	€ 3.056.121,95

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo IV	€ 52.116.572,05	€ 6.863.931,34	€ 11.631.464,04	€ 17.276.128,93	€ 24.913.403,64	€ 112.801.500,00
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 18.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 18.000,00
Totali	€ 52.662.674,06	€ 6.973.339,29	€ 11.804.192,43	€ 20.350.472,85	€ 25.751.253,77	€ 117.541.932,40

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 103.693,25	€ 11.545,04	€ 102.077,55	€ 75.957,14	€ 323.455,91	€ 616.728,89
Titolo II	€ 895.162,64	€ 6.420.359,10	€ -	€ 540.795,06	€ 42.855.997,93	€ 50.712.314,73
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ 5.011,40	€ 10.113,17	€ 15.124,57
Totali	€ 998.855,89	€ 6.431.904,14	€ 102.077,55	€ 621.763,60	€ 43.189.567,01	€ 51.344.168,19

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)	€ 117.278.032,63
- di cui conto "istituto tesoriere"	*€ 117.278.032,63*
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	*€ -*
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€ 117.278.032,63

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	€ 38.972.006,10	€ 29.896.435,02	€ 117.278.032,63
di cui cassa vincolata	€ 18.013.887,66	€ 12.188.244,92	€ 94.367.163,51

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- ***ha*** adottato entro il 28/2/2025 il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 Dl.155/2024;

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

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

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

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

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente ***ha*** indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato:
- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali. Ad oggi risulta che gli obiettivi sono stati raggiunti;
- 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) -21,38 gg;
    - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 14 gg
    - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -21 gg
- che l'ente ***non versa*** in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018 (non ha provveduto a pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ovvero ad alimentare la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture).

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (*indicare se tipologie/categorie/capitoli*)

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.856.051,13.

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

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

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

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 per euro 203.400,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per

il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'Organo di revisione ha verificato che la ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'ente ***è stata*** effettuata tenuto conto delle indicazioni del principio contabile OIC 31.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2025.

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)	€ 26.054,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.510,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 30.564,00

Le quote accantonate ***risultano*** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro zero.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2025, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, ritiene adeguata la conservazione dei residui.

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 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro zero.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali ***sono*** congrue ed equivalgono ad euro 71.093,18, si riscontra inoltre l'accantonamento al fondo rischi da contenzioso per euro 203.400,00.

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 /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	- €	- €	- €	-	-
Titolo 2	2.800.661,86 €	2.800.661,86 €	2.800.983,82 €	100,01	100,01
Titolo 3	124.060,00 €	124.060,00 €	106.275,46 €	85,66	85,66
Titolo 4	90.497.044,03 €	35.268.549,07 €	35.368.549,07 €	39,08	100,28
Titolo 5	- €	- €	- €	-	-
TOTALE	***93.421.765,89 €***	***38.193.270,93 €***	***38.275.808,35 €***	***40,97***	***100,22***

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	- €	- €	- €	-	-
Titolo 2	2.774.928,74 €	2.774.928,74 €	2.858.868,50 €	103,02	103,02
Titolo 3	3.607.402,10 €	3.607.402,10 €	3.382.499,09 €	93,77	93,77
Titolo 4	100.280.752,21 €	72.844.992,35 €	59.751.238,68 €	59,58	82,03
Titolo 5	- €	- €	- €	-	-
TOTALE	***106.663.083,05 €***	***79.227.323,19 €***	***65.992.606,27 €***	***61,87***	***83,30***

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	2715451,80	2770579,30	2791056,86	102,78	100,74
Titolo 3	179580,00	211981,60	195151,77	108,67	92,06
Titolo 4	114284563,91	105750474,88	82865160,00	72,51	78,36
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***117179595,71***	***108733035,78***	***85851368,63***	***73,26***	***78,96***

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.175.297,53 €	3.145.297,53 €	2.029.099,82 €	63,90	64,51
Titolo 2	149.813.339,78 €	173.193.062,28 €	170.744.629,50	113,97	98,59
Titolo 3	- €	- €	- €	-	-
TOTALE	***152.988.637,31 €***	***176.338.359,81 €***	***172.773.729,32 €***	***112,93***	***97,98***

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.372.330,84 €	6.372.330,84 €	2.343.460,40 €	36,78	36,78
Titolo 2	162.507.351,51 €	214.064.452,60 €	195.148.477,16 €	120,09	91,16
Titolo 3	- €	- €	- €	-	-
TOTALE	***168.879.682,35 €***	***220.436.783,44 €***	***197.491.937,56 €***	***116,94***	***89,59***

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.863.031,80 €	3.467.932,06 €	2.835.542,33 €	99,04	81,76
Titolo 2	182.185.062,10 €	260.912.073,51 €	229.996.699,97 €	126,24	88,15
Titolo 3	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	***185.048.093,90 €***	***264.380.005,57 €***	***232.832.242,30 €***	***125,82***	***88,07***

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	€ 1.233.367,64	996.987,36	-236.380,28
102	imposte e tasse a carico ente	€ 77.246,91	82.982,90	5.735,99
103	acquisto beni e servizi	€ 955.055,83	1.065.386,65	110.330,82
104	trasferimenti correnti			0,00
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	€ 50.000,00	52.265,12	2.265,12
110	altre spese correnti	€ 4.790,02	€ 21.748,44	16.958,42
	TOTALE	**€ 2.320.460,40**	**€ 2.219.370,47**	-101.089,93

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 dell'art. 9, comma 36, del DL 78/2010;

- Quanto al lavoro flessibile - art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010, modificato dall'art. 11 del D.L. 90/2014, convertito con Legge 114/2014 - l'anno di riferimento quale limite alla spesa è il 2017, anno in cui si è verificata la necessità di ricorrere a tali fattispecie per far fronte ad esigenze straordinarie di gestione degli adempimenti amministrativi e tecnici. La spesa 2017 per lavoro flessibile è stata di € 70.081,76.;

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- che l'Ente non ha incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;

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.

Il rispetto del limite del 50% delle entrate correnti certe e continuative a consuntivo 2025 è cosi dimostrato:

	rendiconto 2025
Spese macroaggregato 101	€ 996.987,36
Spese macroaggregato 103	€ 147.134,11
Irap macroaggregato 102	€ 73.562,66
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	
Altre spese: macroaggregato 109	€ 49.000,00
Altre spese: da specificare……	
Altre spese: da specificare……	
Totale spese di personale (A)	**€ 1.266.684,13**
(-) Componenti escluse (B)	€ 413.205,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	
(=) limite 50% delle entrate correnti	**€ 853.479,13**
risorse vincolate in avanzo esercizio 2025	374797,91
Totale spesa soggetta a limite	1228277,04
Limite di spesa	1.325.000,00

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 08/08/2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-*bis*, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31/12/2025 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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	€	2.937,33	€	9.521,49	6.584,16
203	Contributi agli iinvestimenti	€	43.789.380,60	€	67.762.968,04	23.973.587,44
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€	-	€	-	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€	-	€	6.987.588,44	6.987.588,44
	TOTALE	**€**	**43.792.317,93**	**€**	**74.760.077,97**	30.967.760,04

L'Organo di revisione ha verificato che:
- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fondi di finanziamento nel rispetto dell'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2025 non ha riconosciuto e coperto debiti fuori bilancio.

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha*** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato ***non sono*** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che ***non esistono*** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere debiti per mutui e, pertanto, rispetta il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'ente non ha gestito fondi similari.

6. Rapporti con organismi partecipati

L'ente non ha organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato ***ha*** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP. Ed ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

Il Collegio riscontra che:

- ai sensi dell'art. 7 bis della L.R. n. 4/2015, come modificato dalla L.R. n. 25/2017, è stata istituita la Commissione per il Controllo Analogo a cui è affidato l'esercizio del controllo analogo sui servizi di Abbanoa S.p.A.;
- il Controllo Analogo è svolto dai soggetti partecipanti all'Ente di governo dell'ambito della Sardegna, purché soci del gestore unico del servizio idrico integrato e dalla Regione;
- il controllo analogo è effettuato congiuntamente da tali soci facenti parte della Commissione e secondo le modalità stabilite dal Regolamento per il funzionamento della commissione per il controllo analogo di cui all'art. 7 bis della LR n. 4/2015 e per l'esercizio del controllo analogo di Abbanoa spa approvato con deliberazione del DCI n. 45 del 22/12/2020 e rispettoso delle disposizioni della deliberazione della Giunta Regionale n. 25/1 del 28/06/2019 "Linee guida di programmazione, pianificazione e indirizzo del Servizio Idrico Integrato ex art. 12 L.R. n. 4/2015 e smi. Primo documento relativo all'esercizio del controllo analogo su Abbanoa S.p.A."

Il Collegio, nominato a fine dicembre del 2025, sta effettuando approfondimenti in merito riservandosi, non appena terminati, di comunicare le relative risultanze all'Ente.

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di Revisione, nel riscontrare l'Ente è in fase di sperimentazione, ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** ha aggiornato gli inventari con riferimento al 31/12/2025

Inventario di settore	***Ultima data di aggiornamento***
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2025
- *inventario dei beni immobili distinguendo tra beni demaniali, indisponibili, disponibili e di interesse storico, artistico e culturale*	31/12/2025
- *inventario dei beni mobili*	31/12/2025
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2025
Rimanenze	31/12/2025

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2025 sono così riassumibili:

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	50.737.450,98	15.717.015,80	35.020.435,18
C) ATTIVO CIRCOLANTE	232.030.700,45	196.714.795,37	35.315.905,08
D) RATEI E RISCONTI	2.867,96	2.883,73	-15,77
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**282.771.019,39**	**212.434.694,90**	**70.336.324,49**
A) PATRIMONIO NETTO	22.247.895,32	23.095.377,06	-847.481,74
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	305.057,18	245.947,18	59.110,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	51.344.168,19	16.533.747,32	34.810.420,87
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	208.873.898,70	172.559.886,86	36.314.011,84
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**282.771.019,39**	**212.434.958,42**	**70.336.060,97**

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

Crediti dello stato patrimoniale		114.745.493,30 €	
FSC		2.856.051,13 €	
Saldo Credito IVA al 31/12	-		
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali		387,97 €	
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		- €	
RESIDUI ATTIVI	=		
		117.601.932,40 €	€ *0,00*

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

Debiti				
Debiti da finanziamento		455.704.165,51 €		
Saldo IVA (se a debito)		- €		
Residui Titolo IV + interessi mutui		- €		
Residui titolo V anticipazioni		- €		
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	404.359.997,32 €		
altri residui non connessi a debiti	+			
RESIDUI PASSIVI		51.344.168,19 €		
		51.344.168,19 €	€	*0,00*

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	**FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE**	€	12.050.449,60
	Riserve		
AIIb	**da capitale**	€	19.032,12
AIIc	**da permessi di costruire**		
AIId	**riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.**		
AIIe	**altre riserve indisponibili**		
AIIf	**altre riserve disponibili**		
AIII	**Risultato economico dell'esercizio**	-€	847.481,74
AIV	**Risultati economici di esercizi precedenti**	€	11.025.895,34
AV	**Riserve negative per beni indisponibili**		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	**€**	**22.247.895,32**

Il fondo svalutazione crediti **è** raccordato con il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di Amministrazione.

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	47.984.320,05	49.273.649,72	-1.289.329,67
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	40.402.227,06	48.508.351,25	-8.106.124,19
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,02	0,01	0,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-8.356.012,09	-879.122,43	-7.476.889,66
IMPOSTE	73.562,66	71.398,56	2.164,10
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**-847.481,74**	**-185.222,51**	**-662.259,23**

Il peggioramento del risultato economico dell'esercizio 2025 rispetto al 2024 è riconducibile principalmente all'iscrizione di insussistenze dell'attivo per euro 10.729.483,13, conseguenti alla cancellazione di residui attivi dovuta sia al definanziamento di alcune opere sia alla modifica dell'esigibilità di alcuni crediti

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31/12/2025 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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

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

9. Relazione al rendiconto

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

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

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

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Non si riscontrano irregolarità non sanate o rilievi da fare.

11. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIANLUCA ZICCA

DOTT. FRANCO PINNA

DOTT.SSA MONIA IBBA