

COMUNE DI BAGNACAVALLO

Parere
dell'organo di
revisione sul
Rendiconto
della gestione
e documenti
allegati

ANNO
2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Vincenzo Minzoni Presidente

Dr. Susanna Giuriatti Componente

Dr. Anna Verlicchi Componente

COMUNE DI BAGNACAVALLO

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 51 del 03 aprile 2026

Oggetto: Parere sul RENDICONTO 2025

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

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

approva

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Vincenzo Minzoni
(assente giustificato)

Dr. Susanna Giuriatti

Dr- Anna Verlicchi

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Vincenzo Minzoni, Susanna Giuriatti, Anna Verlicchi, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 27 del 23 aprile 2024 con decorrenza dal 12 maggio 2024 all'11 maggio 2027;

- ricevuta in data 18 marzo 2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 17/03/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 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 con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 28 luglio 2020

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2025 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

DELIBERE DI GIUNTA

Numero	Data	Oggetto
25	05/03/2025	BILANCIO DI PREVISIONE 2025 2027 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ART. 176 D. LGS. N. 267 2000 E VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2025 2027. ANNUALITA 2025.
57	29/04/2025	BILANCIO DI PREVISIONE 2025 2027 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ART. 176 D. LGS. N. 267 2000 E VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2025 2027. ANNUALITA 2025.
89	15/07/2025	BILANCIO DI PREVISIONE 2025 / 2027 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA (ART. 176 D. LGS. N. 267/2000) E VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2025 / 2027. ANNUALITA' 2025
135	18/11/2025	BILANCIO DI PREVISIONE 2025 / 2027 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA (ART. 176 D. LGS. N. 267/2000) E VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2025 / 2027. ANNUALITA' 2025.
160	23/12/2025	BILANCIO DI PREVISIONE 2025 / 2027 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA (ART. 176 D. LGS. N. 267/2000) E VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2025 / 2027. ANNUALITA' 2025.

DELIBERE DI CONSIGLIO

Numero	Data	Oggetto
19	01/04/2025	BILANCIO DI PREVISIONE 2025 2027 - VARIAZIONE AI SENSI DELL ART. 175 COMMA 2 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 267 2000. VARIAZIONE AL D.U.P. DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 2027 E AL PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2025 2027
28	29/04/2025	BILANCIO DI PREVISIONE 2025 2027 - VARIAZIONE AI SENSI DELL ART. 175 COMMA 2 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 267 2000. VARIAZIONE AL D.U.P. DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 2027 E AL PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2025 2027
34	27/05/2025	BILANCIO DI PREVISIONE 2025 / 2027 - VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 267/2000. VARIAZIONE AL D.U.P. (DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE) 2025/ 2027 E AL PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2025 / 2027
48	30/09/2025	BILANCIO DI PREVISIONE 2025 / 2027 - VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 267/2000. VARIAZIONE AL D.U.P. (DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE) 2025/ 2027 E AL PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2025 / 2027
57	28/10/2025	BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 - VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 267/2000. VARIAZIONE AL D.U.P. (DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE) 2025/2027 E AL PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2025/2027.

60	25/11/2025	BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 - VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 267/2000. VARIAZIONE AL D.U.P. (DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE) 2025/2027 E AL PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2025/2027.
61	25/11/2025	BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 - VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 267/2000. VARIAZIONE AL D.U.P. (DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE) 2025/2027.
73	16/12/2025	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO (ART. 194, COMMA1 LETT.A DEL D.LGS 267/2000) RELATIVO A RIMBORSO SPESE LEGALI, DERIVANTE DA SENTENZE DEL GIUDICE DI PACE DI LUGO N. 121/2025 (R.G. 404/2024),

- 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;

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel una popolazione al 01.01.2025 così composta:

Rilevazione	Numero
Abitanti al 01/01/2025	16553

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Ente ***non ha attivato*** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente è alluvionato alluvione del 18 settembre 2024;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni della Bassa Romagna;

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 **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.l. 113/2024.
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:
- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
- nel corso dell'esercizio 2025, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 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 degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro i termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;
- l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2025, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

<u>CENTRO DI COSTO</u>	<i>Entrata previsione 2025</i>	<i>Spesa previsione 2025</i>	<i>% di copertura 2025</i>	<i>Entrata rendiconto 2025</i>	<i>Spesa rendiconto 2025</i>	<i>% di copertura rendiconto 2025</i>
MUSEI E PINACOTECHES - CDG143	24.200,00	239.405,35	10,11%	14.590,00	226.269,35	6,45%
SCUOLE D'ARTI E MESTIERI - CDG147	-	28.633,37	0,00%	-	23.118,66	0,00%
ILLUMINAZIONE VOTIVA - CDG203	55.000,00	55.692,00	98,76%	49.288,55	38.755,00	127,18%
CDC ALTRI IMPIANTI - CDG215	29.746,03	141.088,45	21,08%	27.314,99	138.316,73	19,75%
Totale	108.946,03	464.819,17	23,44%	91.193,54	426.459,74	21,38%

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo** di euro 13.059.937,86, come risulta dai seguenti elementi:

Voce		2025
Fondo cassa al 1° gennaio		9.676.750,98 €
RISCOSSIONI	(+)	20.732.497,45 €
PAGAMENTI	(-)	24.080.497,30 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	6.328.751,13 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)	0,00 €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	6.328.751,13 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	22.791.088,44 €
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		1.267.955,38 €
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale		1.409.598,20 €
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.713.209,12 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)	1.725.249,02 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)	6.621.413,57 €

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA FINANZIARIE	(-)	0,00 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)	(=)	13.059.967,86 €

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

Anno di riferimento	2023	2024	2025
Risultato di Amministrazione (A)	12.202.762,14 €	12.834.705,53 €	13.059.967,86 €
Parte accantonata (B)	9.799.065,72 €	10.256.788,84 €	8.983.871,73 €
Parte vincolata (C)	1.316.127,33 €	1.114.868,50 €	934.095,08 €
Parte destinata agli investimenti (D)	493.354,5 €	523.229,62 €	526.067,80 €
Totale parte disponibile (E=A-B- C-D)	594.214,59 €	939.818,57 €	2.615.933,25 €

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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.

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	fianaziamenti	Mutuo	Ente	altri	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00												0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00												0,00
Finanziamento spese di investimento	146.106,01												146.106,01
Finanziamento di spese correnti non permanenti	246.783,18												246.783,18
Estinzione anticipata dei prestiti	464.680,08												464.680,08
Altra modalità di utilizzo	0,00												0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	1.067.406,54	0,00	0,00							0,00	
Utilizzo parte vincolata						55.107,32	19.063,68	0,00	410.000,00	8.913,05	493.084,05		493.084,05
Utilizzo parte destinata agli investimenti												522.376,00	522.376,00
Totale delle parti utilizzate	857.569,27	0,00	1.067.406,54	0,00	1.067.406,54	55.107,32	19.063,68	0,00	410.000,00	8.913,05	493.084,05	522.376,00	2.940.435,86
Totale delle parti non utilizzate	82.249,30	8.699.528,01	36.000,00	453.854,29	9.189.382,30	10.268,83	27.141,81	0,00	541.816,80	42.557,01	621.784,45	853,62	9.894.269,67
Totali	939.818,57	8.699.528,01	1.103.406,54	453.854,29	10.256.788,84	65.376,15	46.205,49	0,00	951.816,80	51.470,06	1.114.868,50	523.229,62	12.834.705,53
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:													

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	Anno
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.752.868,53 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	6.838.558,37 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	8.346.662,59 €
SALDO FPV	-1.508.104,22 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.476.509,29 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	-3.347.266,60 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	-851.255,33 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	-19.501,98 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.752.868,53 €
SALDO FPV	-1.508.104,22 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	-19.501,98 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.940.435,86 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	9.894.169,67 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	13.059.967,86 €

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2025)
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.666.610,51 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	93.304,90 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	222.600,01 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.350.705,60 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-279.756,93 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.630.462,53 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		518.589,66 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	89.710,62 €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		428.879,04 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-19.058,54 €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		447.937,58 €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.185.200,17 €
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2025		93.304,90 €
Risorse vincolate nel bilancio		312.310,63 €
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.779.584,64 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-298.815,47 €
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.078.400,11 €

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:

	2025
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	3.185.200,17 €
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	2.779.584,64 €
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	3.078.400,11 €

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

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

- A. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- B. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- C. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- D. la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
- E. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	104.577,91 €	1.725.249,02 €
FPV di parte capitale	6.733.980,46 €	6.621.413,57 €
FPV per partite finanziarie	0,00 €	0,00 €

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	71.950,91 €	104.577,91 €	1.725.249,02 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	71.950,91 €	104.577,91 €	1.706.678,17 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00 €	0,00 €	18.570,85 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

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 anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) 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

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **hanno** generato FPV;

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

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	90.081,63 €
Trasferimenti correnti	0,00 €
Incarichi a legali	18.191,56 €
Altri incarichi	37.919,70 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00 €
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	1.579.056,13 €
Altro (**)	0,00 €
TOTALE FPV 2025 spesa corrente	1.725.249,02 €

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

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **hanno** generato FPV;

- 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	7.345.188,98 €	6.733.980,46 €	6.621.413,57 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	7.345.188,98 €	6.733.980,46 €	1.656.449,11 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00 €	0,00 €	4.964.964,46 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie accantonato al 31/12	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €

2.6 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

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 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 36 del 10/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi Pagati	Inseriti nel Rendiconto	Variazioni
Residui Attivi	16.972.842,31 €	4.352.196,51 €	11.749.888,49 €	-870.757,31 €
Residui Passivi	6.976.329,39 €	3.874.710,34 €	2.250.363,72 €	-851.255,33 €

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	-2.790.225,82 €	-205.683,36 €
Gestione corrente vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione in conto capitale vincolata	-2.918,56 €	-927,58 €
Gestione in conto capitale non vincolata	-69.359,72 €	-148.025,81 €
Gestione servizi c/terzi	-484.762,50 €	-496.618,58 €
Minori residui	-3.347.266,60 €	-851.255,33 €

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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;

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

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	300.395,87 €	361.395,42 €	869.337,02 €	972.574,15 €	1.123.896,86 €	2.283.590,67 €	5.911.189,99 €
Titolo 2	671,00 €	0,00 €	427,00 €	2.301,36 €	11.579,32 €	2.699.594,21 €	2.714.572,89 €
Titolo 3	1.694,34 €	366.184,28 €	675.415,25 €	963.144,43 €	866.779,24 €	1.721.692,04 €	4.594.909,58 €
Titolo 4	565.853,50 €	19.606,94 €	127.868,57 €	973.803,35 €	2.110.312,14 €	4.317.688,18 €	8.115.132,68 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	1.408.651,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.408.651,10 €
Titolo 6	23.395,83 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	23.395,83 €
Titolo 7	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 9	0,00 €	0,00 €	0,00 €	190,00 €	4.411,52 €	18.634,85 €	23.236,37 €
Totale	892.010,54 €	747.186,64 €	3.081.698,94 €	2.912.013,29 €	4.116.979,08 €	11.041.199,9 5 €	22.791.088,4 4 €

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	180,00 €	17.538,77 €	5.870,93 €	125.148,85 €	158.685,96 €	3.077.405,98 €	3.384.830,49 €
Titolo 2	89.491,25 €	13.415,36 €	1.619.899,95 €	77.558,30 €	26.072,51 €	2.195.206,15 €	4.021.643,52 €
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 4	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	40.713,39 €	6.240,57 €	10.727,88 €	5.000,00 €	53.820,00 €	190.233,27 €	306.735,11 €
Totale	130.384,64 €	37.194,70 €	1.636.498,76 €	207.707,15 €	238.578,47 €	5.462.845,40 €	7.713.209,12 €

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31/12/2025	FCDE al 31/12/2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	469.047,48 €	275.963,50 €	571.314,73 €	347.024,20 €	243.495,70 €	0 €	1.596.342,74 €	1.576.687,99 €
	Riscosso c/residui al 31.12	17.170,51 €	2.483,00 €	22.404,64 €	35.981,61 €	148.434,70 €	195.532,40 €		
	Riscosso c/residui al 31.12	4%	1%	4%	10%	61%			
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	406.997,86 €	312.212,53 €	498.128,73 €	371.173,80 €	601.510,65 €	0 €	2.391.059,88 €	2.308.356,07 €
	Riscosso c/residui al 31.12	28.107,85 €	18.724,04 €	135.639,64 €	80.852,80 €	138.584,84 €	2.575.193,92 €		
	Riscosso c/residui al 31.12	7%	6%	27%	22%	23%			
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	78.679,19 €	0,00 €	209.220,06 €	277.420,52 €	0,00 €	0,00 €	520.520,24 €	514.357,82 €
	Riscosso c/residui al 31.12	2.022,04 €	0,00 €	21.346,47 €	37.801,67 €	4.163,88 €	0,00 €		

	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.7 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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.

	Importo
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	6.328.751,13 €
- di cui conto 'istituto tesoriere'	0,00 €
- di cui conto 'Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia'	6.328.751,13 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	6.328.751,13 €

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

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	10.411.030,75 €	9.676.750,98 €	6.328.751,13 €
di cui cassa vincolata	593.996,73	712.661,72	621.567,86

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

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

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

L'Organo ha verificato che l'ente non ha attivato 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.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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 tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.
- 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) -14,62
 - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 14 gg
 - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -16 gg

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2026/2028, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: per capitoli;
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- 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, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto è così definito complessivamente:

Anno	Importo
2025	8.642.142,24 €

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, per euro 137.486,25 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'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero così definiti complessivamente:

Anno	Importo
2025	2.343.177,08 €

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione prende atto che l'ente non ha proceduto ad accantonare il fondo di cui all'articolo 21 del D. lgs 175/2016 relativamente alle società che hanno conseguito perdite nell'esercizio 2024 e nei tre precedenti per i seguenti motivi:

• **S.TE.PRA società consortile a Responsabilità Limitata** in procedura concorsuale di fallimento:

è in liquidazione e si trova pertanto nella condizione prevista dall'art 21 del D. Lgs. n. 175/2016 per cui non è necessario provvedere all'accantonamento, ed in caso di somme accantonate negli esercizi precedenti questo è reso disponibile. Si rileva inoltre il divieto di ripiano di perdite di società in liquidazione, per cui l'ente non potrà essere gravato da nessuna ripercussione finanziaria in relazione alla procedura concorsuale in corso

• **ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA** – l'ente strumentale aveva conseguito perdite negli esercizi 2020 e 2021, originate dagli eventi legati all'emergenza sanitaria COVID 19, come indicato nelle relazioni al bilancio. La perdita 2022, come indicato dall'ente nella relazione al bilancio, oltre che dal minor tasso di copertura dei posti letto rispetto agli esercizi pre covid è stata determinata dall'incremento dei costi di energia e delle materie prime avvenuto nel corso dell'esercizio

La perdita dell'esercizio 2020 è stata ripianata dai soci utilizzando le risorse accantonate in

avanzo vincolato alla copertura delle spese e delle minori entrate derivanti da tale evento ("fondone covid"), mentre le perdite degli esercizi 2021 e 2022 trovano capienza nelle riserve disponibili e sono state ripianate con utilizzo delle stesse senza alcun apporto da parte dei soci. Nell'esercizio 2023 e 2024 l'Ente ha realizzato risultati positivi rispettivamente di € 280.328,00 ed € 174.502,00 nell'esercizio 2024

• **TE.AM. S.r.l.** – Le perdite fino all'esercizio 2022 sono state ripianate tramite le riserve disponibili del patrimonio netto. Nell'esercizio 2023 e 2024 la società ha prodotto risultati positivi rispettivamente di € 321.440,00 ed € 252.051,00

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 contenzioso così definito:

Anno	Importo
2025	92.285,26 €

È stato 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, l'Organo di revisione ritiene che sulla scorta della documentazione analizzata non vi siano criticità.

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:

	Importo
Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	3.899,34 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.491,90 €
- Utilizzi	0,00 €
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	8.391,24 €

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali non è stato movimentato in assenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** concorso agli obiettivi di finanza pubblicati fissati per il 2025 dalla legge n. 178/2020, art.1 co.820 legge n. 213/2023, art.1 co.533 legge n. 207/2024, art.1 co.784.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento al Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025.

- **ha** fatto confluire l'importo iscritto nel bilancio di previsione 2025 (missione 20, programma 3, voce U.1.10.01.07.001) nella parte accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti;
- **ha** correttamente compilato l'allegato a/1 al rendiconto secondo le indicazioni del principio contabile 4/1 del d.lgs. 118/2011.

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

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

Anno	Importo
2025	81.399,99 €

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Natura del Fondo	Importo
FONDO RISCHI EQUILIBRI FUTURI	72.000,00
FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	50.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **non ha accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2025 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

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(%)
Titolo 1	10.554.874,00 €	10.693.077,04 €	10.635.255,61 €	100,76%	99,46%
Titolo 2	1.357.397,59 €	1.602.874,39 €	1.280.568,07 €	94,34%	79,89%
Titolo 3	3.117.188,68 €	3.454.484,47 €	4.106.565,70 €	131,74%	118,88%
Titolo 4	7.304.502,06	4.966.777,24	2.688.006,69	36,80%	54,12%

	€	€	€		
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	2.440,00 €	0,00%	0,00%
TOTALE	22.333.962,3 3 €	20.717.213,1 4 €	18.712.836,0 7 €	83,79%	90,33%

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali(%)	Accert.ti /Previsioni definitive(%)
Titolo 1	10.875.914,5 8 €	10.925.492,0 6 €	10.868.086,0 2 €	99,93%	99,47%
Titolo 2	1.181.748,74 €	1.792.359,33 €	1.526.053,05 €	129,14%	85,14%
Titolo 3	3.719.883,78 €	4.598.151,73 €	4.495.839,53 €	120,86%	97,77%
Titolo 4	11.407.389,8 4 €	6.423.864,75 €	4.255.684,03 €	37,31%	66,25%
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
TOTALE	27.184.936,9 4 €	23.739.867,8 7 €	21.145.662,6 3 €	77,78%	89,07%

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali(%)	Accert.ti /Previsioni definitive(%)
Titolo 1	11.165.358,4 3 €	11.385.424,2 7 €	11.439.411,3 3 €	102,45%	100,47%
Titolo 2	2.244.059,47 €	4.423.844,61 €	4.048.580,23 €	180,41%	91,52%
Titolo 3	4.055.304,78 €	3.900.169,82 €	4.027.716,94 €	99,32%	103,27%
Titolo 4	7.982.832,73 €	8.425.885,22 €	5.619.159,38 €	70,39%	66,69%
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
TOTALE	25.447.555,4 1 €	28.135.323,9 2 €	25.134.867,8 8 €	98,77%	89,34%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	GESTIONE DIRETTA	GESTIONE DIRETTA
TARSU/TIA/TARI/TARES	GESTIONE DIRETTA	GESTIONE DIRETTA
Sanzioni per violazioni codice della strada	GESTIONE DIRETTA	GESTIONE DIRETTA
Fitti attivi e canoni patrimoniali	GESTIONE DIRETTA	GESTIONE DIRETTA
Proventi acquedotto	NON RICORRE FATTISPECIE	NON RICORRE FATTISPECIE
Proventi canoni depurazione	NON RICORRE FATTISPECIE	NON RICORRE FATTISPECIE

IMU

	Andamento
Accertamenti IMU	Le entrate accertate nell'anno 2025 (pari a 3.176.681,91 €) sono aumentate di 85.970,97 € rispetto a quelle dell'esercizio 2024 (pari a 3.090.710,94 €)

L'andamento è giustificato dai seguenti motivi: è stata verificata dall'ente il valore incassato alla data di chiusura del rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2025 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARI

	Andamento
Accertamenti TARSU-TIA-TARI	Le entrate accertate nell'anno 2025 (pari a 3.275.668,91 €) sono aumentate di 296.066,41 € rispetto a quelle dell'esercizio 2024 (pari a 2.979.602,50 €)

L'andamento è giustificato dai seguenti motivi: dato indicato dal Responsabile tenendo conto dell'andamento delle riscossioni nell'anno di riferimento.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	202.255,12 €	337.346,43 €	343.307,04 €
Riscossione	175.864,22 €	318.500,91 €	343.307,04 €

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

Anno	Importo	Spesa Corrente	% per spesa corrente
2023	202.255,12 €	0,00 €	0,00%
2024	337.346,43 €	0,00 €	0,00%
2025	343.307,04 €	0,00 €	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2023	2024	2025
Sanzioni ex art.208 co 1			
accertamento	1.236.454,41 €	1.308.645,26 €	1.185.129,29€
riscossione	701.607,8 €	706.740,07 €	621.094,56€
% di riscossione	56.74%	54,01%	%

Sanzioni ex art.142 co 12 bis			
accertamento	1.434.918,36 €	1.481.977,74 €	1.088.870,20 €
riscossione	666.029,21 €	780.491,560 €	582.638,73 €
% di riscossione	46,42%	52,67%	53,50%

La quota vincolata risulta destinata come segue:

	Accertamento 2025
Sanzioni ex art.208 co 1	
Sanzioni Codice della Strada	621.094,56 €
Gestione incassi	-17.033,14 €
entrata netta	302.030,71 €
destinazione a spesa corrente vincolata oltre a quota vincolata ad avanzo per € 8.000,00	295.023,37 €
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00 €
% per investimenti	0,00%
Sanzioni ex art.142 co 12 bis	
Sanzioni Codice della Strada	582.638,73 €
Quota corrisposta a Provincia	290.964,21 €
entrata netta	291.674,52 €
destinazione a spesa corrente vincolata	297.335,98 €
% per spesa corrente	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00 €
% per investimenti	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

	Andamento
Accertamenti Proventi dei beni	Le entrate accertate nell'anno 2025 (pari a 535.748,21 €) sono aumentate di 11.544,83 € rispetto a quelle dell'esercizio 2024 (pari a 524.203,38 €)

L'andamento è giustificato dai seguenti motivi: dati accertati dai Responsabili in base all'andamento delle entrate negli esercizi.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento competenza 2025	FCDE Rendiconto 2025
IMU	507.560,00 €	195.532,40 €	209.845,61 €	297.721,60 €
TARSU/TIA/TARES (acc. 44471/2024 variato al 1/1/2025)	97.141,04 €	4.163,88 €	0,00 €	92.707,02 €
TOSAP	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altri Tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale evasione	507.560,00 €	195.532,40 €	0,00 €	0,00 €

Nel 2025, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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(%)
Titolo 1	15.195.575,0 7 €	16.216.041,0 8 €	13.586.324,7 6 €	89,41%	83,78%
Titolo 2	13.748.354,3 0 €	13.734.103,1 6 €	10.347.453,1 3 €	75,26%	75,34%
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
TOTALE	28.943.929,3 7 €	29.950.144,2 4 €	23.933.777,8 9 €	82,69%	79,91%

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate /Previsioni iniziali(%)	Impegnate /Previsioni definitive(%)
Titolo 1	15.634.658,7 6 €	17.890.876,9 2 €	14.643.617,4 3 €	93,66%	81,85%
Titolo 2	17.693.356,2 7 €	15.125.100,5 9 €	12.305.436,2 0 €	69,55%	81,36%
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
TOTALE	33.328.015,0 3 €	33.015.977,5 1 €	26.949.053,6 3 €	80,86%	81,62%

Spese 2025	Previsioni	Previsioni	Impegnate	Impegnate	Impegnate
------------	------------	------------	-----------	-----------	-----------

	iniziali	definitive	+ FPV	/Previsioni iniziali(%)	/Previsioni definitive(%)
Titolo 1	17.442.257,6 9 €	20.237.143,0 7 €	17.377.387,9 9 €	99,63%	85,87%
Titolo 2	14.323.235,7 0 €	15.982.411,3 7 €	12.657.095,8 7 €	88,37%	79,19%
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
TOTALE	31.765.493,3 9 €	36.219.554,4 4 €	30.034.483,8 6 €	94,55%	82,92%

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	1.536.329,51 €	1.715.610,92 €	179.281,41 €
102	161.790,83 €	165.285,17 €	3.494,34 €
103	6.247.017,25 €	7.356.296,16 €	1.109.278,91 €
104	5.958.509,00 €	5.946.094,55 €	-12.414,45 €
105	0,00 €	0,00 €	0,00 €
106	0,00 €	0,00 €	0,00 €
107	327.598,85 €	217.209,21 €	-110.389,64 €
108	0,00 €	0,00 €	0,00 €
109	133.402,28 €	46.417,80 €	-86.984,48 €
110	174.391,80 €	205.225,16 €	30.833,36 €
TOTALE	14.539.039,52 €	15.652.138,97 €	1.113.099,45 €

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, - al lordo di cessioni di ulteriori quote effettuate dai comuni aderenti all'Unione nei confronti della stessa, la spesa dell'anno 2009 di euro 307.683,17;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- che l'Ente **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.

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 a tempo indeterminato 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** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio esprimendo parere favorevole in ordine alla compatibilità della programmazione del fabbisogno di personale con il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

COMUNE DI BAGNACAVALLO		
	Media 2011/2013 (2008 per enti non soggetti al patto)	CONSUNTIVO 2025
spese macroaggregato 101	2.001.667,77 €	1.715.610,92 €
spese macroaggregato 103	10.519,67 €	- €

spese macroaggregato 109	- €	12.000,00 €
irap macroaggregato 102	115.463,00 €	106.134,17 €
Altre spese: reiscrizioni	- €	
Altre spese:fondo mobilità segretari	5.386,33 €	
Altre spese:CO.CO.CO.	13.058,00 €	
Altre spese: segretario	- €	
totale spese di personale (A)	2.146.094,77 €	1.833.745,09 €
(-) Componenti escluse (B)	510.708,00 €	447.947,74 €
<i>Di cui: Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020</i>		- €
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.635.386,77 €	1.385.797,35 €

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 05/12/2025 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.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	Variazione
201	0,00 €	0,00 €	0,00 €
202	5.429.612,37 €	5.863.871,22 €	434.258,85 €
203	141.843,37 €	171.811,08 €	29.967,71 €
204	0,00 €	0,00 €	0,00 €
205	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	5.571.455,74 €	6.035.682,30 €	464.226,56 €

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/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 43,00 di cui euro 43,00 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		649,82	43,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	441.225,61	220526,83	
Totale			

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

1. riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro € 0,00
2. riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0.
3. segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0

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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente **non ha** effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

1. riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro € 0,00
2. riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0.
3. segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0

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

2023	2024	2025
1,91%	2,13%	1,36%

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	10.635.255,61 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.280.568,07 €	

3) Entrate extratributarie (Titolo III)	4.106.565,70 €	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2023	16.022.389,38 €	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.602.238,94 €	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2025		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)	217.209,21 €	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00 €	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00 €	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.385.029,73 €	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	217.209,21 €	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		1,36%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		Importo
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	7.190.419,84 €

2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	1.694.178,08 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	0,00 €
TOTALE DEBITO	=	5.496.241,76 €

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

	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	8.763.769,27 €	8.013.178,59 €	7.190.178,59 €
Nuovi prestiti (+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Prestiti rimborsati (-)	750.590,68 €	822.758,75 €	1.694.178,08 €
Estinzioni anticipate (-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altre variazioni +/- (da specificare)			0,00 €
Totale fine anno	8.013.178,59 €	7.190.419,84 €	-1.694.178,08 €
Nr. Abitanti al 31/12	16576	16630	16553
Debito medio per abitante	483,42 €	432,38 €	332,04 €

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

	2023	2024	2025
Oneri finanziari	266.189,39 €	327.598,85 €	217.209,21 €
Quota capitale	750.590,68 €	822.758,75 €	1.694.178,08 €
Totale fine anno	1.016.780,07 €	1.150.357,60 €	1.911.387,29 €

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

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'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **non ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto delle quote annuali già restituite;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022 relativamente ad affidamenti ad enti partecipati in assenza di tali affidamenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2025 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione 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 (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2025	2024
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	€ 8.944.910,82	€ 8.367.240,44
2	Proventi da fondi perequativi	€ 2.494.500,51	€ 2.500.845,58
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 4.833.504,07	€ 2.218.653,53
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 4.048.580,23	€ 1.526.053,05
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 784.923,84	€ 692.600,48
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 807.915,11	€ 1.012.335,28
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 398.054,78	€ 629.743,25
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 118.482,69	€ 125.632,10
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 291.377,64	€ 256.959,93
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.865.553,33	€ 3.400.801,28
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 19.946.383,84	€ 17.499.876,11
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 100.201,77	€ 76.193,95
10	Prestazioni di servizi	€ 7.052.982,48	€ 6.079.438,31
11	Utilizzo beni di terzi	€ 81.131,89	€ 109.520,34
12	Trasferimenti e contributi	€ 6.117.905,63	€ 6.100.352,37

	a	Trasferimenti correnti	€	5.946.094,55	€	5.958.509,00
	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€	156.733,94	€	127.792,60
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€	15.077,14	€	14.050,77
13		Personale	€	1.728.790,49	€	1.540.118,66
14		Ammortamenti e svalutazioni	€	2.383.139,09	€	3.838.394,79
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€	12.927,08	€	11.861,81
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€	1.941.294,31	€	1.797.782,39
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€	0,00	€	0,00
	d	Svalutazione dei crediti	€	428.917,70	€	2.028.750,59
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€	0,00	€	0,00
16		Accantonamenti per rischi	€	0,00	€	0,00
17		Altri accantonamenti	€	20.091,90	€	10.000,00
18		Oneri diversi di gestione	€	230.574,88	€	330.973,01
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€	17.714.818,13	€	18.084.991,43
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€	2.231.565,71	-€	585.115,32
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
		<i>Proventi finanziari</i>				
19		Proventi da partecipazioni	€	215.800,35	€	187.311,26
	a	da società controllate	€	0,00	€	0,00
	b	da società partecipate	€	215.800,35	€	187.311,26
	c	da altri soggetti	€	0,00	€	0,00
20		Altri proventi finanziari	€	754,72	€	931,58
		Totale proventi finanziari	€	216.555,07	€	188.242,84
		<i>Oneri finanziari</i>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	€	217.209,21	€	327.598,85
	a	Interessi passivi	€	217.209,21	€	327.598,85
	b	Altri oneri finanziari	€	0,00	€	0,00
		Totale oneri finanziari	€	217.209,21	€	327.598,85
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€	654,14	-€	139.356,01
		<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22		Rivalutazioni	€	0,00	€	0,00
23		Svalutazioni	€	507.857,49	€	0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	-€	507.857,49	€	0,00
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24		Proventi straordinari	€	3.338.857,19	€	3.250.784,25
	a	Proventi da permessi di costruire	€	0,00	€	100.000,00
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€	0,00	€	0,00
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€	3.333.392,46	€	2.994.385,88
	d	Plusvalenze patrimoniali	€	5.464,73	€	156.398,37
	e	Altri proventi straordinari	€	0,00	€	0,00
		Totale proventi straordinari	€	3.338.857,19	€	3.250.784,25

25	Oneri straordinari	€	1.566.079,32	€	1.470.473,55
a	Trasferimenti in conto capitale	€	0,00	€	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	1.566.079,32	€	1.470.473,55
c	Minusvalenze patrimoniali	€	0,00	€	0,00
d	Altri oneri straordinari	€	0,00	€	0,00
	Totale oneri straordinari	€	1.566.079,32	€	1.470.473,55
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€	1.772.777,87	€	1.780.310,70
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€	3.495.831,95	€	1.055.839,37
26	Imposte (*)	€	121.004,92	€	117.071,61
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€	3.374.827,03	€	938.767,76

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2025	2024		
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€	0,00	€	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€	0,00	€	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
1	Costi di impianto e di ampliamento	€	0,00	€	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€	76,80	€	97,60
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€	536,80	€	1.073,60
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€	0,00	€	0,00
5	Avviamento	€	0,00	€	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€	0,00	€	0,00
9	Altre	€	5.718,08	€	12.761,22
	Totale immobilizzazioni immateriali	€	6.331,68	€	13.932,42
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II 1	Beni demaniali	€	14.527.746,97	€	13.583.769,09
1.1	Terreni	€	697.337,02	€	697.337,02
1.2	Fabbricati	€	1.992.808,51	€	1.964.809,94
1.3	Infrastrutture	€	11.837.601,44	€	10.921.622,13
1.9	Altri beni demaniali	€	0,00	€	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€	41.438.358,09	€	38.954.218,52
2.1	Terreni	€	9.833.776,54	€	9.783.992,45

	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€	0,00	€	0,00
	2.2	Fabbricati	€	28.352.763,78	€	26.494.239,81
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€	0,00	€	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	€	61.276,40	€	32.089,57
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€	0,00	€	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€	229.550,16	€	248.790,84
	2.5	Mezzi di trasporto	€	53.335,00	€	14.502,50
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	€	23.824,39	€	13.184,41
	2.7	Mobili e arredi	€	391.942,50	€	411.347,85
	2.8	Infrastrutture	€	1.969.933,59	€	1.523.975,05
	2.99	Altri beni materiali	€	521.955,73	€	432.096,04
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€	9.693.578,18	€	9.375.482,49
		Totale immobilizzazioni materiali	€	65.659.683,24	€	61.913.470,10
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	€	36.509.774,15	€	36.373.274,49
	a	<i>imprese controllate</i>	€	0,00	€	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	€	22.295.086,40	€	21.651.974,48
	c	<i>altri soggetti</i>	€	14.214.687,75	€	14.721.300,01
	2	Crediti verso	€	0,00	€	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	€	0,00	€	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	€	0,00	€	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	€	0,00	€	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	€	0,00	€	0,00
	3	Altri titoli	€	0,00	€	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	€	36.509.774,15	€	36.373.274,49
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€	102.175.789,07	€	98.300.677,01
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>	€	0,00	€	0,00
		Totale rimanenze	€	0,00	€	0,00
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	€	1.511.788,11	€	1.335.252,70
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€	0,00	€	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€	1.442.861,37	€	1.272.551,65
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€	68.926,74	€	62.701,05
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	€	10.799.986,93	€	4.363.740,54
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€	9.903.537,75	€	4.259.519,72
	b	<i>imprese controllate</i>	€	0,00	€	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	€	0,00	€	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	€	896.449,18	€	104.220,82

III	3	Verso clienti ed utenti	€	231.230,35	€	100.469,20
	4	Altri Crediti	€	180.709,52	€	724.551,35
	a	verso l'erario	€	6.815,63	€	0,00
	b	per attività svolta per c/terzi	€	4.414,19	€	6.660,79
	c	altri	€	169.479,70	€	717.890,56
		Totale crediti	€	12.723.714,91	€	6.524.013,79
		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	€	0,00	€	0,00
	2	Altri titoli	€	0,00	€	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€	0,00	€	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	€	6.328.751,13	€	9.676.750,98
	a	Istituto tesoriere	€	0,00	€	0,00
	b	presso Banca d'Italia	€	6.328.751,13	€	9.676.750,98
	2	Altri depositi bancari e postali	€	1.408.651,10	€	1.725.904,68
	3	Denaro e valori in cassa	€	0,00	€	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€	0,00	€	0,00
		Totale disponibilità liquide	€	7.737.402,23	€	11.402.655,66
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€	20.461.117,14	€	17.926.669,45
		D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	€	0,00	€	0,00	
2	Risconti attivi	€	0,00	€	0,00	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€	0,00	€	0,00	
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€	122.636.906,21	€	116.227.346,46	

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2025	2024
I	A) PATRIMONIO NETTO		
	Fondo di dotazione	€ 5.670.607,57	€ 5.670.607,57
II	Riserve	€ 70.571.074,99	€ 69.386.643,74

	b	da capitale	€	0,00	€	0,00
	c	da permessi di costruire	€	0,00	€	2.835.631,30
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	54.247.453,98	€	50.836.424,53
	e	altre riserve indisponibili	€	16.323.621,01	€	15.679.263,86
	f	altre riserve disponibili	€	0,00	€	35.324,05
III		Risultato economico dell'esercizio	€	3.374.827,03	€	938.767,76
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	€	2.739.636,58	€	1.997.635,88
V		Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00	€	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€	82.356.146,17	€	77.993.654,95
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza	€	0,00	€	0,00
	2	Per imposte	€	0,00	€	0,00
	3	Altri	€	266.926,13	€	1.588.729,01
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€	266.926,13	€	1.588.729,01
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€	0,00	€	0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	€	0,00	€	0,00
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	€	5.496.241,76	€	7.190.419,84
	a	prestiti obbligazionari	€	0,00	€	0,00
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€	444.608,82	€	458.372,57
	c	verso banche e tesoriere	€	0,00	€	0,00
	d	verso altri finanziatori	€	5.051.632,94	€	6.732.047,27
	2	Debiti verso fornitori	€	3.911.205,42	€	3.740.625,92
	3	Acconti	€	0,00	€	0,00
	4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€	2.401.628,78	€	1.726.826,68
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€	0,00	€	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	€	1.381.021,94	€	701.511,48
	c	imprese controllate	€	0,00	€	0,00
	d	imprese partecipate	€	9.898,13	€	10.444,50
	e	altri soggetti	€	1.010.708,71	€	1.014.870,70
	5	Altri debiti	€	1.396.580,56	€	1.498.899,24
	a	tributari	€	16.342,64	€	276.233,27
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€	13.085,76	€	189.655,81
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	€	0,00	€	0,00
	d	altri	€	1.367.152,16	€	1.033.010,16
		TOTALE DEBITI (D)	€	13.205.656,52	€	14.156.771,68

	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	€ 90.081,63	€ 76.003,06
II	Risconti passivi	€ 26.718.095,76	€ 22.412.187,76
1	Contributi agli investimenti	€ 26.718.095,76	€ 22.412.187,76
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 23.757.511,70	€ 20.681.116,74
b	da altri soggetti	€ 2.960.584,06	€ 1.731.071,02
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 26.808.177,39	€ 22.488.190,82
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 122.636.906,21	€ 116.227.346,46
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 8.256.580,96	€ 6.762.555,31
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 8.256.580,96	€ 6.762.555,31

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

8. PNRR

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

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

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

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

l'Organo di revisione non ha individuato elementi di criticità né ha individuato violazioni che non siano state tempestivamente sanate dall'Ente.

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

Lì 03/04/2026

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Vincenzo Minzoni Presidente
(assente giustificato)

Dr. Susanna Giuriatti Componente

Dr. Anna Verlicchi Componente