

**COMUNE DI PIANORO**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2025  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Pietro Speranzoni

Dott.ssa Francesca Bucciarelli

Dott. Andrea Berardi

**9 APRILE 2026**

# COMUNE DI PIANORO

---

Città Metropolitana di Bologna

## 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. Pietro Speranzoni

Dott.ssa Francesca Bucciarelli

Dott. Andrea Berardi

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
1.1. Verifiche preliminari	3
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>4</b>
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	6
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	12
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>12</b>
3.1. Fondo di cassa	13
3.2. Tempestività pagamenti	13
3.3. Analisi degli accantonamenti	14
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	15
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	15
3.4. Fondi spese e rischi futuri	15
3.4.1. Fondo contenzioso	15
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	16
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	16
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	16
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	17
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	17
3.5.1. Entrate	17
3.5.2. Spese	20
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>24</b>
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	24
4.2. Strumenti di finanza derivata	26

<b>5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>26</b>
5.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	26
5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	26
5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	26
5.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	27
<b>6. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>27</b>
<b>7. PNRR E PNC</b>	<b>29</b>
<b>8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>29</b>
<b>9. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	<b>30</b>
<b>10. CONCLUSIONI</b>	<b>30</b>

**Comune di Pianoro**  
Città Metropolitana di Bologna

**Organo di revisione**

**Verbale n. 6/2026 del 09/04/2026**

**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;

a p p r o v a

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 Pianoro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 09/04/2026

L'Organo di revisione

Dott. Pietro Speranzoni

Dott.ssa Francesca Bucciarelli

Dott. Andrea Berardi

*(documento firmato digitalmente)*

## 1. Introduzione

I sottoscritti Pietro Speranzoni, Francesca Bucciarelli, Andrea Berardi, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 12 del 30/04/2024,

◆ ricevuta in data 08/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, anticipato al Collegio insieme a varia documentazione a corredo, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 in pari data 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 con delibera dell'organo consiliare n. 22/2017;

### tenuto conto che

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

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

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

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

	Anno 2025
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	36
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	13
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	5
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	0

di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	11
--	----

◆ 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 registra una popolazione al 01/01/2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 17.896 abitanti, in leggero calo al 31/12/2025 (17.863 abitanti).

L'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Savena Idice e

- non è in dissesto;
- non ha in corso una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non è istituito a seguito di processo di unione o 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;
- ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- 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;
- 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 ha dato evidenza nell'apposito allegato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024 dell'unico contratto di partenariato pubblico-privato;

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
Convenzione per la concessione mediante finanza di progetto del servizio integrato di conduzione e manutenzione degli impianti termici ed elettrici degli immobili del Comune di Pianoro	SI	NO

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2026 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 questa 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 delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
  - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
  - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025);
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025).
- l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- l'Ente rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A; avendo certificato il mancato raggiungimento di un obiettivo assegnato, ha trasmesso apposito cronoprogramma recante le misure da intraprendere;
- 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;

<b>RENDICONTO 2025</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	1.177.804,52	1.400.685,84	- 222.881,32	84,09%	55,34%
Mense scolastiche	800.767,94	950.604,07	- 149.836,13	84,24%	83,99%
Corsi extrascolastici	86.647,12	152.260,62	- 65.613,50	56,91%	56,69%
Trasporto scolastico	36.019,93	235.412,77	- 199.392,84	15,30%	14,34%
Campi solari	22.811,32	48.127,64	- 25.316,32	47,40%	50,57%
<b>Totali</b>	<b>2.124.050,83</b>	<b>2.787.090,94</b>	<b>- 663.040,11</b>	<b>76,21%</b>	<b>62,68%</b>

## 2. Conto del bilancio

### 2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un avanzo disponibile di € 2.010.614,38.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali o 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)	7.703.836,08	7.790.511,41	9.025.626,53
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	5.263.776,21	5.948.193,62	5.844.581,99
Parte vincolata (C)	698.977,81	827.072,48	1.131.035,76
Parte destinata agli investimenti (D)	122.020,49	112.031,54	39.394,40
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.619.061,57	903.213,77	2.010.614,38

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	454.758,13											454.758,13
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	16.000,00	506.584,40	521.584,40							521.584,40
Utilizzo parte vincolata						452.918,97	91.106,22	0,00	0,00	544.025,19		544.025,19
Utilizzo parte destinata a investimenti											112.031,54	112.031,54
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>454.758,13</b>	<b>0,00</b>	<b>16.000,00</b>	<b>506.584,40</b>	<b>521.584,40</b>	<b>452.918,97</b>	<b>91.106,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>544.025,19</b>	<b>112.031,54</b>	<b>1.632.399,26</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>448.465,64</b>	<b>4.761.973,80</b>	<b>221.000,00</b>	<b>443.635,42</b>	<b>5.426.609,22</b>	<b>24.647,11</b>	<b>243.601,84</b>	<b>14.798,34</b>	<b>0,00</b>	<b>283.047,29</b>	<b>0,00</b>	<b>6.158.112,15</b>
<b>Totali</b>	<b>903.213,77</b>	<b>4.761.973,80</b>	<b>236.000,00</b>	<b>960.219,82</b>	<b>5.948.193,62</b>	<b>477.566,08</b>	<b>334.708,06</b>	<b>14.798,34</b>	<b>0,00</b>	<b>827.072,48</b>	<b>112.031,54</b>	<b>7.790.511,41</b>

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

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

### 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2025</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	2.470.788,65
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	5.775.476,23
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	6.450.392,77
<b>SALDO FPV</b>	- 674.916,54
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	427.228,27
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.154.655,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	166.669,81
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	- 560.756,99
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	2.470.788,65
<b>SALDO FPV</b>	- 674.916,54
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	- 560.756,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.632.399,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.158.112,15
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>	9.025.626,53

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.109.722,75</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.362.787,84
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	41.064,54
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>705.870,37</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.418.737,51
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.124.607,88</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>859.626,18</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	768.823,86
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>90.802,32</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>90.802,32</b>
<b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		<b>0</b>
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	

- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
<b>VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		<b>0</b>
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>	(-)	<b>0</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.969.348,93</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.362.787,48
Risorse vincolate nel bilancio		809.888,40
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>796.673,05</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.418.737,51
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.215.410,56</b>

## 2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. (obiettivo di finanza pubblica di cui all'art. 1, co. 785, legge n. 207/2024)

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 2.969.348,93
- W2 (equilibrio di bilancio): € 796.672,69
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.215.410,20

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: (criteri della significatività finanziaria e dell'ambito contrattuale ovvero istituzionale):

- 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:

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2025</b>	<b>31/12/2025</b>
FPV di parte corrente	280.459,13	295.560,25
FPV di parte capitale	5.495.017,10	6.154.832,52
FPV per partite finanziarie	-	-

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

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	291.423,03	280.459,13	295.560,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	291.423,03	280.459,13	295.560,25
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	295.560,25
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	
<b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>	<b>295.560,25</b>

L'Organo di revisione ha verificato che 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 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

Si rileva che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate interamente al successivo esercizio 2026. Come si è avuto modo di rilevare nel

parere relativo al riaccertamento dei residui 2025 (cfr Verbale n. 5/2026 del 25/03/2026) ciò non è solito per le spese in conto capitale (escluse quelle relative al PNRR, giusta la scadenza nel 2026), aspetto da verificarsi in base 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	5.298.585,52	5.495.017,07	6.154.832,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.873.774,21	601.195,87	2.074.692,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.424.811,31	4.893.821,20	3.458.617,60
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	621.522,89

Non si registra Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie, come negli scorsi esercizi.

## 2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 30 del 26/3/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (cfr verbale n. 05/2026 del 25/03/2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	16.505.264,36	5.451.952,05	10.325.885,51	- 727.426,80
Residui passivi	6.080.271,26	4.548.985,01	1.364.616,44	- 166.669,81

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	692.436,98	111.962,82
Gestione corrente vincolata	34.989,80	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	47.056,32
Gestione in conto capitale non vincolata	-	6.968,67
Gestione servizi c/terzi	0,02	682,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>727.426,80</b>	<b>166.669,81</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per 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 è stato di conseguenza adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione rileva che nel riaccertamento dei residui attivi, effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza non è stato sempre adeguatamente motivato: occorre invece l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

Si ricorda, infatti, che con l'armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/2011) ogni responsabile, che detiene la capacità di spesa di un servizio, deve sentirsi proattivo verso le pertinenti entrate a beneficio della riscossione dell'Ente. Ciò sia per i crediti mantenuti tra i residui attivi sia quelli appostati nello stato patrimoniale.

Si consiglia pertanto un monitoraggio puntuale sia dei residui attivi conservati sia di quelli stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello stato patrimoniale.

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.

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

<b>Residui attivi</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Totali</b>
<b>Titolo I</b>	636.571,10	459.901,24	648.713,27	1.327.418,41	3.713.632,13	6.786.236,15
<b>Titolo II</b>	-	-	61.204,62	401.170,93	1.646.187,21	2.108.562,76
<b>Titolo III</b>	158.436,28	212.239,08	212.317,13	340.506,08	1.513.318,30	2.436.816,87
<b>Titolo IV</b>	219.323,69	1.734.384,76	2.918.281,46	435.367,85	995.698,86	6.303.056,62
<b>Titolo V</b>	10.916,82			240.252,44	140.479,15	391.648,41
<b>Titolo VI</b>	-					-
<b>Titolo VII</b>	-					-
<b>Titolo IX</b>	277.838,65	10.306,44	9.772,85	10.962,41	31.807,03	340.687,38
<b>Totali</b>	1.303.086,54	2.416.831,52	3.850.289,33	2.755.678,12	8.041.122,68	18.367.008,19

<b>Residui passivi</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo I</b>	291.244,70	201,55	28.989,92	116.589,57	3.878.758,81	4.315.784,55
<b>Titolo II</b>	13.471,50		437.496,72	149.851,76	2.097.050,30	2.697.870,28
<b>Titolo III</b>	-					-
<b>Titolo IV</b>	-					-
<b>Titolo V</b>	-					-
<b>Titolo VII</b>	298.832,24	2.784,00	16.238,31	8.916,17	423.751,51	750.522,23
<b>Totali</b>	603.548,44	2.985,55	482.724,95	275.357,50	6.399.560,62	7.764.177,06

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	663.945,56	520.136,81	415.722,44	479.847,68	579.004,74	822.659,59	2.466.680,65	2.346.872,53
	Riscosso c/residui al 31.12	58.448,05	13.588,74	9.492,72	54.725,23	94.471,55	64.822,37		
	Percentuale di riscossione	9%	3%	2%	11%	16%	7,879610326		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	174.459,53	91.658,08	132.819,34	211.795,43	705.725,48	2.920.148,60	1.135.223,99	794.865,87
	Riscosso c/residui al 31.12	29.069,92	3.427,63	15.228,68	56.754,61	468.185,09	2.383.326,93		
	Percentuale di riscossione	17%	4%	11%	27%	66%	81,61663177		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	24.571,64	31.076,00	47.522,23	65.616,51	141.304,56	104.818,44	353.571,44	296.958,34
	Riscosso c/residui al 31.12	1.518,38	1.439,43	3.653,37	1.234,51	13.085,17	17.353,82		
	Percentuale di riscossione	6%	5%	8%	2%	9%	16,55607544		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	-	10.089,00	3.790,30	12.332,31	32.018,22	178.663,78	69.291,51	47.593,38
	Riscosso c/residui al 31.12	-	3.737,00	366,00	-	3.395,79	145.206,88		
	Percentuale di riscossione	0,00	37%	10%	0%	11%	81,27382058		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	40.590,44	65.073,26	83.038,00	60.563,90	38.934,16	67.267,41	268.715,82	245.873,82
	Riscosso c/residui al 31.12	24.207,69	24,69	3,06	607,27	3.472,56	42.661,72		
	Percentuale di riscossione	60%	0%	0%	1%	9%	63,42108311		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	41.006,92	8.521,00	19.369,66	26.484,29	218.617,17	445.625,70	424.485,12	126.333,97
	Riscosso c/residui al 31.12	3.132,59	1.339,25	4.293,64	5.609,50	191.115,30	131.793,74		
	Percentuale di riscossione	8%	16%	22%	21%	87%	29,57498636		

## 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)	4.873.188,17
- di cui conto "istituto tesoriere"	
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	4.873.188,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	4.873.188,17

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 .25	3.064.747,71	3.140.994,54	4.873.188,17
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.611.361,76	675.684,27	2.321.656,84

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

- ha adottato con deliberazione di Giunta comunale n. 23 del il 26/2/2025 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, aggiornandolo poi durante l'esercizio 2025;
- non ha attivato anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025, come del resto negli ultimi esercizi. L'importo stanziato nella previsione (mai utilizzato) era di € 4.061.793,76;
- 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
- nell'esercizio non vi sono stati utilizzi in termini di cassa vincolata.

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'Organo di revisione rileva che 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;
- ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili delle rispettive strutture, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del D.L. n. 13/2023, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 41/2023;
- ha allegato al rendiconto, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, 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) -10,29 giorni
  - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 19,15 giorni
  - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 10,85 giorni
- 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 livello di analisi per *capitoli*;
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

L'accantonamento al FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 4.400.764,29.

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 per € 1.082.772,12 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, per un importo complessivo pari a € 2.452.579,92 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;

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

L'Organo di revisione prende atto, con riferimento all'ultimo bilancio approvato, che nessuna società partecipata risulta in perdita.

### **3.3.3. Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente 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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

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

- ha provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;
- ha dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2024, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);
- non ha provveduto a quantificare il disavanzo da FAL e a ripianarlo in conformità alla previsione di cui all'art. 52, co.1-bis, del D.L. n. 73/2021 (ripiano dal 2021, al netto delle anticipazioni rimborsate nel 2020, in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni).

## **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 € 39.739,64 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.

La Giunta comunale ha effettuato con delibera n. 28 del 25/03/2026 la ricognizione del contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'ente, tenendo conto delle indicazioni del principio contabile OIC 31.

### 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	2.707,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€4.495,00
- utilizzi	-
<b>Totale accantonamento Fondo indennità di fine mandato</b>	<b>7.202,00</b>

Le quote accantonate risultano congrue.

### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta al 31 dicembre 2025:

- un ammontare complessivo di stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio risulta a zero (non vi sono, cioè, debiti scaduti);
- uno stock di debito (non scaduto) risultante dalla contabilità dell'Ente pari a € 1.225.450,45;
- un debito commerciale residuo inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nell'esercizio 2025, come pure in quelli precedenti

### 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:

- non 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 appaiono congrue.

Tra gli altri fondi per passività potenziali probabili o residuali, si segnalano:

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Passività potenziale - contenzioso intervento piscina	241.799,92
Fondo per prestito alla controllata Pianoro Centro Srl	369.643,36
Quota "liberata" di FAL (Arconet FAQ 47/2021)	47.661,96

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente 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.nti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	11.678.780,67	11.631.678,88	11.685.086,16	100,05	100,46
<b>Titolo 2</b>	1.104.332,18	2.267.850,68	2.021.577,56	183,06	89,14
<b>Titolo 3</b>	3.809.528,91	3.698.336,51	3.708.798,87	97,36	100,28
<b>Titolo 4</b>	5.279.718,19	7.658.875,73	4.452.741,09	84,34	58,14
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>21.872.359,95</b>	<b>25.256.741,80</b>	<b>21.868.203,68</b>	<b>99,98</b>	<b>86,58</b>

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.nti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	11.731.333,29	11.955.770,36	12.210.169,85	104,08	102,13
<b>Titolo 2</b>	1.162.822,11	1.713.295,60	1.750.355,57	150,53	102,16
<b>Titolo 3</b>	3.423.821,40	3.840.237,97	3.553.725,06	103,79	92,54
<b>Titolo 4</b>	15.768.500,00	19.317.706,15	1.654.710,47	10,49	8,57
<b>Titolo 5</b>	163.000,00	293.000,00	290.252,44	178,07	99,06
<b>TOTALE</b>	<b>32.249.476,80</b>	<b>37.120.010,08</b>	<b>19.459.213,39</b>	<b>60,34</b>	<b>52,42</b>

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.nti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	11.916.532,53	12.284.709,03	12.227.977,48	102,61	99,54
<b>Titolo 2</b>	1.169.791,18	3.534.413,26	3.408.960,08	291,42	96,45
<b>Titolo 3</b>	5.148.077,16	5.672.425,71	5.732.779,78	111,36	101,06
<b>Titolo 4</b>	2.275.000,00	7.343.889,07	5.686.130,30	249,94	77,43
<b>Titolo 5</b>	260.000,00	9.361.952,27	9.361.952,27	3.600,75	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>20.769.400,87</b>	<b>38.197.389,34</b>	<b>36.417.799,91</b>	<b>175,34</b>	<b>95,34</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<i>Tipologia entrata</i>	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
IMU/TASI	Diretta	Ader /Società esterna
TARSU/TIA/TARI/TARES	Diretta	Ader /Società esterna
Sanzioni per violazioni codice della strada	Diretta	Ader /Società esterna
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Diretta e tramite ente partecipata	Ader /Società esterna

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono pari a € 4.241.122,63 di poco inferiori rispetto a quelle dell'anno 2024 pari a € 4.312.975,07 (-1,67%)

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

Le entrate accertate nell'anno pari a € 2.920.148,60 sono aumentate di € (+3.61%) rispetto a quelle dell'esercizio 2024 pari a € 2.818.462,00, anche a seguito della variazione del PEF – Piano economico finanziario - della TARI

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto a rilevare il credito verso l'utenza relativo alla componente perequativa TARI tra le entrate di parte corrente del Titolo III, in apposita posta separata rispetto alla TARI ordinaria, in conformità a quanto previsto dall'Allegato 13/1 al d.lgs. n. 118/2011 (art. 15, comma 2);
- l'accertamento della componente perequativa è stato effettuato secondo il criterio della competenza finanziaria potenziata, rilevando il credito nell'esercizio di maturazione, in coerenza con i principi contabili applicati (Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente, con riferimento alla correlata obbligazione potenziale di riversamento alla CSEA nell'esercizio successivo ("anno a+1"), ha provveduto ad accantonare l'importo corrispondente nella riga B del risultato di amministrazione.

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Accertamento	941.836,07	708.381,38	562.541,93
Riscossione	941.836,07	708.381,38	562.541,93

Il contributo è stato interamente destinato a finanziare la spesa per investimenti (titolo 2).

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

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
accertamento	160.276,39	90.413,39	67.267,41
riscossione	89.676,45	51.479,23	42.661,72
%riscossione	55,95	56,94	63,42

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
accertamento	13.150,00	4.229,20	-
riscossione	13.150,00	4.229,20	-
%riscossione	100,00	100,00	-

Nell'esercizio non vi sono accertamenti di sanzioni ex art.142 co. 12 bis del codice della strada (autovelox), dopo la diminuzione già registrata lo scorso anno.

L'entrata, netta da FCDE, risulta destinata interamente alla parte corrente, come segue:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2025</b>
Sanzioni Codice della Strada	67.267,41
fondo svalutazione crediti corrispondente	22.372,26
entrata netta	44.895,15
destinazione a spesa corrente vincolata (50%)	22.447,58
destinazione a spesa corrente non vincolata	22.447,57
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono pari a € 1.352.678,51 con un incremento di circa € 177 mila rispetto al 2024.

### **Attività di verifica e controllo**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di

revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2025
			Esercizio 2025	2025
Recupero evasione IMU	822.659,59	64.822,37	466.388,00	721.028,62
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	104.818,44	17.353,82	179.380,00	73.459,97
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>927.478,03</b>	<b>82.176,19</b>	<b>645.768,00</b>	<b>794.488,60</b>

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.

La riscossione del concessionario è avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	2.968.748,17	
Residui riscossi nel 2025	251.657,15	8,48%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	742.140,77	25,00%
Residui al 31/12/2025	1.974.950,25	66,52%
Residui della competenza	845.301,84	
Residui totali	2.820.252,09	
FCDE al 31/12/2025	2.643.830,87	93,74%

### 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	16.047.674,33	17.912.687,37	15.507.356,34	96,63	86,57
Titolo 2	9.772.423,85	12.348.720,84	3.287.725,15	33,64	26,62
Titolo 3	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>25.820.098,18</b>	<b>30.261.408,21</b>	<b>18.795.081,49</b>	<b>72,79</b>	<b>62,11</b>
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	15.697.666,66	18.657.498,49	16.409.771,40	104,54	87,95
Titolo 2	15.768.500,00	25.059.170,42	1.272.893,62	8,07	5,08
Titolo 3	163.000,00	293.000,00	290.252,44	178,07	99,06
<b>TOTALE</b>	<b>31.629.166,66</b>	<b>44.009.668,91</b>	<b>17.972.917,46</b>	<b>56,82</b>	<b>40,84</b>
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	16.713.254,11	19.966.860,37	17.439.746,71	104,35	87,34
Titolo 2	3.416.000,00	26.042.021,03	23.524.636,08	688,66	90,33
Titolo 3	260.000,00	129.390,92	129.390,92	49,77	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>20.389.254,11</b>	<b>46.138.272,32</b>	<b>41.093.773,71</b>	<b>201,55</b>	<b>89,07</b>

### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.536.635,73	3.300.389,91	- 236.245,82
102	imposte e tasse a carico ente	213.335,51	396.072,82	182.737,31
103	acquisto beni e servizi	9.914.782,04	10.682.460,15	767.678,11
104	trasferimenti correnti	2.424.912,39	2.665.822,38	240.909,99
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	182.828,33	163.581,49	- 19.246,84
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	9.736,63	38.857,00	29.120,37
110	altre spese correnti	127.540,77	192.562,96	65.022,19
<b>TOTALE</b>		<b>16.409.771,40</b>	<b>17.439.746,71</b>	<b>1.029.975,31</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-quater del D.L. 90/2014;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di € 157.240,00.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

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.

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 rileva che l'Ente nell'esercizio 2025 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.

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 non 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.

Rilevato che rispetto alla fascia demografica di appartenenza (fascia f) il valore soglia più basso è pari al 27,00% (quello più alto è il 31%), si riporta il dato dell'ultimo triennio:

	2023	2024	2025
% spese di personale su spese correnti	24,28%	24,37%	21,36%

La diminuzione della percentuale nell'ultimo esercizio è dipesa da un notevole aumento delle entrate correnti da ristori a seguito degli eventi alluvionali associato a una minor spesa per personale fuoruscito e non del tutto sostituito.

L'Ente risulta virtuoso, collocandosi al di sotto del valore soglia previsto pari al 27%.

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
Spese macroaggregato 101	3.527.476,31	3.300.389,91
Spese macroaggregato 103	86.836,59	7.518,68
Irap macroaggregato 102	161.343,81	173.677,37
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		28.087,50
Altre spese: da specificare.....		433.495,94
Altre spese: da specificare.....		22.547,00
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>3.775.656,71</b>	<b>3.965.716,40</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>485.077,62</b>	<b>957.754,47</b>

(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>3.290.579,09</b>	<b>3.007.961,93</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e ha rilasciato in data con verbale n. 28/2025 del 30/12/2025 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conferito n. 6 incarichi a legali esterni nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce per un importo complessivo di € 31.213,68.

### **Spese in conto 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	1.173.834,15	-	- 1.173.834,15
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	32.543,79	17.290.291,52	17.257.747,73
203	Contributi agli investimenti		64.166,10	64.166,10
204	Altri trasferimenti in conto capitale	66.515,68		- 66.515,68
205	Altre spese in conto capitale		15.345,94	15.345,94
<b>TOTALE</b>		<b>1.272.893,62</b>	<b>17.369.803,56</b>	<b>16.096.909,94</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate in pratica tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Ente ha provveduto nell'esercizio 2025 a riconoscere e finanziare un debito fuori bilancio di parte corrente per € 50.000,00; i relativi atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

I debiti fuori bilancio dell'ultimo triennio sono così classificabili:

	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	-		
- lettera b) - copertura disavanzi			

- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	430.532,23	1.192.676,46	50.000,00
<b>Totale</b>	<b>430.532,23</b>	<b>1.192.676,46</b>	<b>50.000,00</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ad oggi non 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, che dovranno però essere comunque prodotte.

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Ente non ha attivato nuovi finanziamenti nell'esercizio.

Si segnala che a seguito della scelta di messa in liquidazione (delibera di Consiglio n. 45 in data 01/07/2025) della Pianoro Centro S.r.l., di cui il Comune è socio unico, in coerenza con il programma di razionalizzazione si è proceduto, con atto pubblico del 1809/2025:

- all'assegnazione agevolata all'Ente degli immobili della Pianoro Centro S.r.l.;
- all'accollo del collegato mutuo della Pianoro Centro S.r.l. su cui l'Ente aveva prestato garanzia nella forma di lettera di patronage "forte".

Si rileva, quindi, che l'importo dell'accollo è pari a € 1.419.738,65 e va a incrementare l'indebitamento complessivo.

### 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Ente ha prestato garanzie unicamente alla propria controllata Pianoro Centro S.r.l., nella forma di lettera di patronage "forte", fino all'atto pubblico di accollo del mutuo, come sopra riportato.

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

2023	2024	2026
0.44%	0.70%	059%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento per l'esercizio 2025:

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	11.685.086,16	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.021.577,56	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.708.798,87	

<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023</b>	17.415.462,59	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	1.741.546,26	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbl., aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025</b>	163.581,49	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	43.295,87	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	17.138,57	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	1.638.399,21	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	103.147,05	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100</b>		0,59

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	7.053.024,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	427.808,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	1.419.738,65
Altre variazioni +/-	-	26.336,39
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>8.018.617,73</b>

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

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

<b>Anno</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Residuo debito (+)	8.602.294,27	7.719.441,48	7.053.024,19
Nuovi prestiti (+) (accollo mutuo)			1.419.738,65
Prestiti rimborsati (-)	- 882.852,79	- 666.417,29	- 427.808,72
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-			-26.336,38
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.719.441,48</b>	<b>7.053.024,19</b>	<b>8.018.617,74</b>
Nr. Abitanti al 31/12	17.840	17.896	17.896
Debito medio per abitante	432,70	394,11	448,07

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

<b>Anno</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Oneri finanziari	77.356,37	182.828,33	163.581,49
Quota capitale	882.852,79	666.417,29	- 427.808,72
<b>Totale fine anno</b>	<b>960.209,16</b>	<b>849.245,62</b>	<b>- 264.227,23</b>

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

## **4.2. Strumenti di finanza derivata**

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

---

## **5. Rapporti con organismi partecipati**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'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. Ad oggi manca la risposta di due società.

L'Organo di revisione non pone rilievi ma rileva che riguardo la controllata Pianoro Centro S.r.l. sussiste una chiara differenza dovuta a una diversa e anticipata contabilizzazione da parte della società. Tale differenza verrà regolata in sede di bilancio finale di liquidazione e comunque entro il 31/12/2026.

### **5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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.

### **5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente 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 (*cf*r verbale n. 24 del 13/12/2025).

Al riguardo viene richiamato il percorso svolto in merito alla dismissione e messa in liquidazione della Pianoro Centro S.r.l, interamente partecipata dall'Ente.

Tale percorso, ipotizzato nella revisione periodica nel 2024, si è concretizzato con la delibera n. 45 del 17/07/2025 dove il Consiglio comunale ha deciso lo scioglimento e messa in liquidazione volontaria della società, oltre ad alcune regolazioni connesse, decisione subito perfezionata con atto notarile del 18/07/2025. L'Ente prevede l'estinzione della società nel primo semestre del 2026.

Per le altre partecipazioni sia societarie (Amo Spa, Hera Spa, Lepida Scpa, A.F.M. Spa e Seta Spa) sia non societarie (Acer Bologna e Ente Parchi Emilia Orientale), tra l'altro tutte in quota decisamente ridotta, si prevede invece il mantenimento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

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.

#### 5.4. 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.

### 6. Contabilità 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, pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2025
- inventario dei beni mobili	31/12/2025

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

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>differenza</b>
A) Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al Fondo di dotazione	-	-	-
B) Immobilizzazioni	115.852.083,36	109.813.654,88	6.038.428,48
C) Attivo circolante	18.626.498,15	14.755.080,21	3.871.417,94
D) Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>134.478.581,51</b>	<b>124.568.735,09</b>	<b>9.909.846,42</b>
A) Patrimonio netto	83.579.985,72	80.394.954,96	3.185.030,76
B) Fondi per rischi ed oneri	944.293,26	678.028,15	266.265,11
C)Trattamento di fine rapporto	-	-	-
D) Debiti	15.805.808,51	13.133.295,44	2.672.513,07
E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	34.148.494,02	30.362.456,54	3.786.037,48
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>134.478.581,51</b>	<b>124.568.735,09</b>	<b>9.909.846,42</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>6.154.832,52</b>	<b>8.007.913,28</b>	<b>-1.853.080,76</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	13.729.282,23
FSC	+	6.853.344,21
Saldo Credito IVA al 31/12	-	143.622,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	23,49
Crediti stralciati dal conto del bilancio mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	2.452.579,92
Altri crediti non correlati a residui	-	-
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	380.560,18
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>18.367.008,19</b>

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

Debiti	+	15.739.498,93
Debiti da finanziamento	-	8.018.617,74
Saldo IVA (se a debito)	-	-
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	-
Residui titolo V anticipazioni	+	-
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	-
altri residui non connessi a debiti	+	43.295,87
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	<b>7.764.177,06</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	-
	<i>Riserve</i>	104.174.679,72
Allb	da capitale	1.696.147,05
Allc	da permessi di costruire	1.970.615,14
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	90.397.495,96
Alle	altre riserve indisponibili	10.110.421,57
Allf	altre riserve disponibili	-
Alli	Risultato economico dell'esercizio	1.936.325,83
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 10.755.272,70
AV	Riserve negative per beni indisponibili	- 11.709.437,55
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>83.646.295,30</b>

Il fondo svalutazione crediti è raccordato con il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di Amministrazione come da prospetto allegato C al rendiconto.

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono i seguenti:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	944.293,26
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	458.922,44
Fondo perdite partecipate	-
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	-

<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>485.370,82</b>
-------------------------------------	-------------------

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

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>differenza</b>
A) Componenti positivi della gestione	22.258.696,99	18.240.658,02	4.018.038,97
B) Componenti negativi della gestione	21.295.853,69	20.129.742,07	1.166.111,62
C) Proventi ed oneri finanziari	- 134.307,16	- 144.418,10	10.110,94
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	-	-	-
E) Proventi ed oneri straordinari	1.294.954,14	357.024,90	937.929,24
Imposte	187.164,45	198.086,04	- 10.921,59
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.936.325,83</b>	<b>- 1.874.563,29</b>	<b>3.810.889,12</b>

Riguardo la variabilità in merito al risultato economico conseguito nel 2025 (utile di € 1.870.016,25) rispetto all'esercizio 2024 (perdita di € 1.874.563,29) emerge la difficile corrispondenza tra la contabilità finanziaria e quella economica patrimoniale.

## 7. 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 presume che l'andamento dei progetti sia 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha destinato le eventuali risorse ricevute in eccedenza secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione centrale titolare della relativa misura.

## 8. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

---

## 9. Rilievi, considerazioni e proposte

Durante la sua attività l'Organo di revisione non ha riscontrato gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze.

Nella presente relazione ha richiesto delucidazioni o approfondimenti riguardo i residui, il FPV di parte capitale e la contabilità economico-patrimoniale, non esperibili nel poco tempo a disposizione e da svolgersi successivamente.

Rileva una certa criticità riguardo il personale sia per quanto riguarda la formazione, in aderenza al D.Lgs. 118/2011, sia per il suo sottodimensionamento, particolarmente evidente nel Servizio finanziario che dovrebbe essere il perno per gli altri servizi.

Al termine della disamina l'Organo di revisione evidenzia e attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- il rispetto della tempestività dei pagamenti.

---

## 10. Conclusioni

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

L'Organo di revisione

Dott. Pietro Speranzoni

Dott.ssa Francesca Bucciarelli

Dott. Andrea Berardi

*(documento firmato digitalmente)*