

UNIONE DI COMUNI “TERRE DI CASTELLI”

Provincia di Modena

Relazione dell’Organo di Revisione

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

Anno 2025

Sommario

1.	INTRODUZIONE	3
1.1.	Verifiche preliminari	4
2.	CONTO DEL BILANCIO	5
2.1.	Il risultato di amministrazione	5
2.2.	Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	6
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	8
2.6.	Analisi della gestione dei residui	10
2.7.	Servizi conto terzi e partite di giro	11
3.	GESTIONE FINANZIARIA	12
3.1.	Fondo di cassa	12
3.2.	Tempestività pagamenti	12
3.3.	Analisi degli accantonamenti	13
3.3.1.	Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
3.3.2.	Fondo perdite aziende e società partecipate	14
3.3.3.	Fondo anticipazione liquidità	14
3.4.	Fondi spese e rischi futuri	14
3.4.1.	Fondo contenzioso	14
3.4.2.	Fondo garanzia debiti commerciali	14
3.4.3.	Altri fondi e accantonamenti	15
3.5.	Analisi delle entrate e delle spese	15
3.5.1.	Entrate	15
3.5.2.	Spese	16
4.	ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
4.1.	Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	19
4.2.	Strumenti di finanza derivata	20
5.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
5.1.	Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	21
5.2.	Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	21
5.3.	Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	21
6.	CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	22
7.	PNRR e PNC	24
8.	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	24
9.	CONCLUSIONI	24

Unione di Comuni “Terre di Castelli”

L'Organo di Revisione

Verbale n. 9 del 9 Aprile 2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

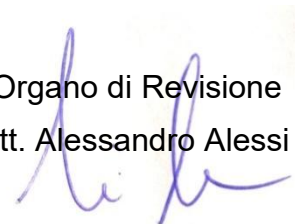
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva o presenta

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

Rimini, lì 9 Aprile 2026

L'Organo di Revisione
Dott. Alessandro Alessi



1. Introduzione

Il sottoscritto Alessandro Alessi, revisore nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 55 del 27/11/2025;

♦ ricevuta in data 28/03/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 26/03/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 4

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

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 88.834 abitanti.

L'Ente è istituito a seguito di processo di Unione dei Comuni. L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di revisione, nel corso del 2025, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente 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 ha dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;
- 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 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente 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 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 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;

RENDICONTO 2025	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mense scolastiche	€ 3.776.360,30	€ 4.470.684,78	-€ 694.324,48	84,47%
Trasporto scolastici	€ 328.319,17	€ 2.719.915,31	-€ 2.391.596,14	12,07%
Altri servizi (servizi pre post scuola)	€ 252.563,71	€ 388.211,78	-€ 135.648,07	65,06%
Totali	€ 4.357.243,18	€ 7.578.811,87	-€ 3.221.568,69	57,49%

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 euro 7.363.883,61.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari.

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

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.075.103,11	€ 6.756.508,45	€ 7.363.883,61
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.192.012,39	€ 4.785.142,49	€ 4.538.367,60
Parte vincolata (C)	€ 1.460.760,85	€ 1.494.748,16	€ 2.081.683,30
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 69.242,07	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 353.087,80	€ 476.617,80	€ 743.832,71

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	32.286,00											32.286,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	336.000,00											336.000,00
Finanziamento spese di investimento	12.000,00											12.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	63.600,86	20.428,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						69.039,28	857.817,57	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	380.286,00	0,00	63.600,86	20.428,00	84.028,86	69.039,28	857.817,57	0,00	0,00	926.856,85	0,00	1.391.171,71
Totale delle parti non utilizzate	96.331,80	3.330.529,53	602.455,30	768.128,80	4.701.113,63	0,00	567.891,31	0,00	0,00	567.891,31	0,00	5.365.336,74
Totali	476.617,80	3.330.529,53	666.056,16	788.556,80	4.785.142,49	69.039,28	1.425.708,88	0,00	0,00	1.494.748,16	0,00	6.756.508,45

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 302.024,57
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.765.637,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.835.965,72
SALDO FPV	€ 929.671,42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 746.039,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 725.768,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 20.271,69
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 302.024,57
SALDO FPV	€ 929.671,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 20.271,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.391.171,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.365.336,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 7.363.883,61

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.335.877,73
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	296.254,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	625.695,47
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		413.927,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-464.242,58
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		878.170,09
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		682.940,83
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	555.940,83
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		109.000,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-12.758,20
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		121.758,20
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.018.818,56
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		314.254,75
Risorse vincolate nel bilancio		1.181.636,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		522.927,51
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-477.000,78
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		999.928,29

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): € 2.018.818,56
- W2 (equilibrio di bilancio): € 522.927,51
- W3 (equilibrio complessivo): € 999.928,29

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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.
- f)

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

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 932.774,00	€ 842.444,50
FPV di parte capitale	€ 1.832.863,14	€ 993.521,22
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.765.637,14	€ 1.835.965,72

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.151.046,64	€ 932.774,00	€ 842.444,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 23.250,37	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 1.149.228,64	€ 855.442,59	€ 834.313,21
- 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**	€ 1.818,00	€ 54.081,04	
- 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	€ -	€ -	€ 8.131,29
- 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:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	812.439,05
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	21.874,16
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	8.131,29
Altro(**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	842.444,50
** specificare	

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

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.183.081,71	€ 1.832.863,14	€ 993.521,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 158.705,00	€ 112.091,82	€ 67.924,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.024.376,71	€ 1.720.771,32	€ 925.597,22
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Non è presente il Fondo Pluriennale Vincolato per attività finanziarie negli ultimi 3 anni.

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. 33 del 26/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 8 del 19/03/2025).

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 deliberato con atto G.C. n. 33 del 26/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 15.691.944,25	€ 11.018.313,03	€ 3.927.591,43	-€ 746.039,79
Residui passivi	€ 12.505.700,46	€ 10.787.319,37	€ 992.612,99	-€ 725.768,10

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	€ 686.416,47	€ 573.410,98
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 88.132,43
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 5.665,69
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 59.623,32	€ 58.559,00
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 746.039,79	€ 725.768,10

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2025						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I						
Titolo II			€ 108.504,16	€ 938.302,09	€ 9.429.939,83	€ 10.476.746,08
Titolo III			€ 690.265,79	€ 1.038.160,00	€ 2.604.936,68	€ 4.333.362,47
Titolo IV			€ 2.537,14	€ 1.144.712,58	€ 1.996.533,92	€ 3.143.783,64
Titolo V						
Titolo VI	€ 2.333,73					€ 2.333,73
Titolo VII						
Titolo IX	€ 1.190,42			€ 1.585,52	€ 211.455,92	€ 214.231,86
Totali	€ 3.524,15		€ 801.307,09	€ 3.122.760,19	€ 14.242.866,35	€ 18.170.457,78
Analisi residui passivi al 31.12.2025						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 10.889,00	€ 43.185,87	€ 83.290,56	€ 678.289,69	€ 9.755.299,50	€ 10.570.954,62
Titolo II		€ 24.868,48		€ 146.374,15	€ 879.337,95	€ 1.050.580,58
Titolo III						
Titolo IV						
Titolo V						
Titolo VII	€ 694,63		€ 4.730,00	€ 290,61	€ 898.307,31	€ 904.022,55
Totali	€ 11.583,63	€ 68.054,35	€ 88.020,56	€ 824.954,45	€ 11.532.944,76	€ 12.525.557,75

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 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2025
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	252.442,45	343.381,17	459.479,75	2.297.948,51	1.161.634,81	1.049.263,05
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	17.842,37	305,27	55.360,79	1.883.508,56		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	7,07%	0,09%	12,05%	81,96%		
(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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€ 3.554.949,30
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 3.554.949,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€ 3.554.949,30

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	€ 9.631.400,04	€ 6.335.901,80	€ 3.554.949,30
di cui cassa vincolata	€ 3.220.690,30	€ 3.688.974,23	€ 3.738.550,80

L'Organo ha verificato che l'Ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025.

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

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

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC).

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

L'Organo di revisione ha verificato 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;

- 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:

- ritardo annuale dei pagamenti: – 7 giorni
- tempo medio ponderato annuale di pagamento: 28 giorni

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 un 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 a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.296.328,04.

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 474.631,98 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;

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

L'Organo di revisione dà altresì atto che l'Ente Parchi Emilia Centrale, regolamentato da legge regionale e soggetto alle regole della contabilità pubblica ha chiuso l'esercizio 2024 con un avanzo di amministrazione ed una perdita di esercizio risultante dal conto economico, ampiamente coperta dai risultati degli esercizi precedenti risultanti dal patrimonio netto.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 20.000, 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2025, l'Organo di revisione ritiene corretto l'operato dell'Ente in merito alla ricognizione puntuale del contenzioso esistente ed esaustiva l'illustrazione all'interno della relazione.

3.4.2. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 33.507,36. L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2025, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, ritiene adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024;
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. 7 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 33.507,36.

L'Organo di revisione ha verificato che non risulta pertanto necessario quantificare e accantonare somme al Fondo garanzia debiti commerciali.

3.4.3 Altri fondi e accantonamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili, come dettagliato a pag. 8 della Relazione sulla gestione.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti / Previsioni iniziali %	Accert.ti / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.500,00	3.790,00	3.910,00	260,67	103,17
Titolo 2	45.629.545,00	43.730.620,05	42.944.279,18	94,12	98,20
Titolo 3	8.452.049,00	8.456.595,00	7.412.113,09	87,70	87,65
Titolo 4	3.084.259,81	1.405.581,87	1.372.325,49	44,49	97,63
Titolo 5					
TOTALE	57.167.353,81	53.596.586,92	51.732.627,76	90,49	96,52

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti / Previsioni iniziali %	Accert.ti / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.000,00	1.000,00	1.390,00	139,00	139,00
Titolo 2	43.157.282,57	46.340.207,84	45.277.676,98	104,91	97,71
Titolo 3	9.141.147,60	9.245.773,91	8.135.908,67	89,00	88,00
Titolo 4	3.308.518,35	3.144.751,22	2.213.380,07	66,90	70,38
Titolo 5					
TOTALE	55.607.948,52	58.731.732,97	55.628.355,72	100,04	94,72

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti / Previsioni iniziali %	Accert.ti / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.000,00	1.000,00	1.400,00	140,00	140,00
Titolo 2	42.444.636,74	46.631.916,77	45.354.058,21	106,85	97,26
Titolo 3	9.128.645,90	9.216.281,15	9.007.815,44	98,68	97,74
Titolo 4	3.536.648,60	4.932.070,68	2.503.249,26	70,78	50,75
Titolo 5					
TOTALE	55.110.931,24	60.781.268,60	56.866.522,91	103,19	93,56

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
Sanzioni CDS	<i>diretta</i>	<i>Area Srl - Agenzia delle Entrate Riscossione</i>
Rette Scolastiche	<i>diretta</i>	<i>Agenzia delle Entrate Riscossione</i>

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>sanctions ex art.208 co 1</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 1.343.322,27	€ 1.815.043,93	€ 2.293.285,26
riscossione	€ 968.451,82	€ 1.360.165,18	€ 1.879.686,56
%riscossione	72,09	74,94	81,96
<i>sanctions ex art.142 co 12 bis</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 7.658,71	€ 14.822,00	€ 4.663,25
riscossione	€ 4.181,49	€ 10.221,00	€ 3.822,00
%riscossione	54,60	68,96	81,96

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.

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	55.058.306,95	54.506.322,45	51.070.863,21	92,76	93,70
Titolo 2	5.433.130,19	4.626.390,12	4.536.091,53	83,49	98,05
Titolo 3					
TOTALE	60.491.437,14	59.132.712,57	55.606.954,74	91,93	94,04
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	53.367.223,10	57.461.805,22	52.773.961,34	98,89	91,84
Titolo 2	7.790.078,23	8.741.752,19	2.468.825,28	31,69	28,24
Titolo 3					
TOTALE	61.157.301,33	66.203.557,41	55.242.786,62	90,33	83,44
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	52.166.395,74	57.386.874,26	53.537.716,05	102,63	93,29
Titolo 2	10.774.367,61	11.282.290,75	2.968.635,59	27,55	26,31
Titolo 3					
TOTALE	62.940.763,35	68.669.165,01	56.506.351,64	89,78	82,29

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	€ 9.360.294,56	€ 9.033.500,32	-326.794,24
102	imposte e tasse a carico ente	€ 652.438,77	€ 639.346,80	-13.091,97
103	acquisto beni e servizi	€ 36.687.401,29	€ 37.858.616,44	1.171.215,15
104	trasferimenti correnti	€ 5.248.078,36	€ 5.211.928,40	-36.149,96
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	€ 385.662,93	€ 270.401,71	-115.261,22
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 153.714,27	€ 165.140,45	11.426,18
110	altre spese correnti	€ 286.371,16	€ 358.781,93	72.410,77
TOTALE		€ 52.773.961,34	€ 53.537.716,05	€ 763.754,71

Spese per il personale

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

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010. L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2025 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557-*quater*, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 8.943.651,43	€ 9.033.500,32
Spese macroaggregato 103	€ 34.999,99	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 376.712,17	€ 597.945,98
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Spese macroaggregato 109 quota parte		€ 156.659,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 9.355.363,59	€ 9.788.105,30
(-) Componenti escluse (B)	€ 967.244,37	€ 2.504.823,74
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ 243.578,46	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 8.144.540,76	€ 7.283.281,56
(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.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 23/10/2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto, certificando 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 nell'Ente non è stato istituito un ufficio di avvocatura interna, avendo tuttavia attivato una convenzione con l'Avvocatura della Provincia di Modena.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.233.492,70	€ 2.725.339,34	491.846,64
203	Contributi agli investimenti	€ 235.332,58	€ 243.296,25	7.963,67
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
TOTALE		€ 2.468.825,28	€ 2.968.635,59	€ 499.810,31

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate 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 66.851,85 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	€ 743,80	€ 2.967,79	€ 66.851,85
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 743,80	€ 2.967,79	€ 66.851,85

Dopo la chiusura dell'esercizio 2025 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati accertati debito fuori bilancio.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

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

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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	2025
0,784%	0,763%	0,537%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.910,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 42.944.279,18	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 7.412.113,09	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 50.360.302,27	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.036.030,23	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 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)	€ 270.401,71	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 4.765.628,52	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 270.401,71	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		0,537

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

Nota Esplicativa

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

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€	10.630.566,99
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€	662.195,84
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	9.968.371,15
* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)			

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 11.885.339,49	€ 11.269.205,46	€ 10.630.566,99
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 616.134,03	-€ 638.638,47	-€ 662.195,84
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 11.269.205,46	€ 10.630.566,99	€ 9.968.371,15
Nr. Abitanti al 31/12	88.518,00	88.834,00	89.238,00
Debito medio per abitante	127,31	119,67	111,71

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 375.781,28	€ 385.662,93	€ 270.401,71
Quota capitale	€ 616.134,03	€ 638.638,47	€ 662.195,84
Totale fine anno	€ 991.915,31	€ 1.024.301,40	€ 932.597,55

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.

I prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati dovranno recare l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

5.2. 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.

5.3. 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 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.

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 (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2025
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2025
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2025
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2025

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

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
B) IMMOBILIZZAZIONI	26.917.870,40	27.952.677,11	-1.034.806,71
C) ATTIVO CIRCOLANTE	18.429.079,04	18.697.316,52	-268.237,48
D) RATEI E RISCONTI			
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	45.346.949,44	46.649.993,63	-1.303.044,19
A) PATRIMONIO NETTO	15.201.283,88	15.727.198,56	-525.914,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.408.451,66	2.577.462,65	-169.010,99
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
D) DEBITI	22.493.928,90	23.136.267,45	-642.338,55
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.243.285,00	5.209.064,97	34.220,03
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	45.346.949,44	46.649.993,63	-1.303.044,19
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.835.965,72	2.765.637,14	-929.671,42

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 14.874.129,74
FSC +	€ 3.296.328,04
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 18.170.457,78

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

Debiti +	€ 22.493.928,90
Debiti da finanziamento -	€ 9.968.371,15
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 +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 12.525.557,75

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	Riserve		
Allb	da capitale	€	305.498,84
Allc	da permessi di costruire	€	0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	831.413,52
Aliv	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	525.914,68

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 2.408.451,66
FAL	
(la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate	
(non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 2.408.451,66

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	53.878.260,78 €	53.024.556,76 €	853.704,02 €
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	53.712.752,73 €	53.200.978,41 €	511.774,32 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	933.375,33 €	739.777,79 €	193.597,54 €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.332.350,92 €	799.485,73 €	-2.131.836,65 €
IMPOSTE	597.945,98 €	615.728,57 €	-17.782,59 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-831.413,52 €	747.113,30 €	-1.578.526,82 €

Il risultato economico negativo conseguito nel 2025 rispetto al risultato positivo dell'esercizio 2024 è sostanzialmente afferibile agli oneri straordinari rilevati nel 2025 determinati essenzialmente dalla eliminazione di alcune immobilizzazioni in corso, d'ora in poi in capo ai Comuni della Unione.

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 ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste ad eccezione del progetto "Realizzazione Stazione di Posta" che l'Unione ha dovuto interrompere in quanto non in grado di garantire la realizzazione dello stesso entro i termini stringenti del PNRR.

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.

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. 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.

Infine l'Organo di revisione voleva sottolineare che, sin dal suo recente insediamento, gli è stata segnalata una problematica legata all'aumento dei crediti dell'Unione nei confronti del Comune di Marano a causa di una difficoltà di cassa, che viene monitorata con grande attenzione.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. ALESSANDRO ALESSI

