

COMUNE DI SASSO MARCONI

Provincia 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

GLORIA MAZZIGA

Sommario

1. INTRODUZIONE2

1.1. Verifiche preliminari4

2. CONTO DEL BILANCIO6

2.1. Il risultato di amministrazione6

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 20247

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione7

8

9

12

15

3. GESTIONE FINANZIARIA16

3.1. Fondo di cassa16

3.2. Tempestività pagamenti17

3.3. Analisi degli accantonamenti17

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità17

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate18

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità18

3.4. Fondi spese e rischi futuri19

3.4.1. Fondo contenzioso19

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato20

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali21

22

22

3.5. Analisi delle entrate e delle spese22

3.5.1. Entrate22

3.5.2. Spese27

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO30

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento30

4.2. Strumenti di finanza derivata33

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA33

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI33

6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate33

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie34

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche34

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati34

7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE35

8. PNRR E PNC37

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO38

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE38

11. CONCLUSIONI38

Comune di Sasso Marconi

Organo di revisione

Verbale n. 36 del 27/04/2026

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;

presenta

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 Sasso Marconi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sasso Marconi, li 27/04/2026

L'Organo di revisione

Gloria Mazziga

1. Introduzione

La sottoscritta Gloria Mazziga revisore dei Conti nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 88 del 23/12/2024;

◆ ricevuta in data 15/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 in data 8/4/2026, 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;

◆ 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;

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	18
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	nessuna
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	nessuna
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	nessuna

◆ 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.14.917 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*;

L'Ente:

- *non* è istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- *non* è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- è alluvionato; (alluvione del 23/5/2023);
- partecipa all'Unione dei Comuni Valli del Reno, Lavino e Samoggia

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.I. 113/2024;

- l'Ente non ha in corso contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024 e pertanto non ha compilato l'apposito allegato

- 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, entro il 30/1/2025, 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;

l'Ente ha assicurato per l'anno 2025, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2025	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura a prevista
Asilo nido (costi al 50%)	209.078,33	290.193,40	-81.115,07	72,05%	70,92%
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Mense scolastiche	575.880,68	680.812,37	-104.931,69	84,59%	82,86%
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre	6.485,00	106.132,02	-99.647,02	6,11%	7,77%
Colonie e soggiorni stagionali					
Impiantistica sportiva e piscina	0,00	147.997,14	-147.997,14	0,00%	0,91%
Impianti sportivi diversi e palestre	36.863,19	121.968,05	-85.104,86	30,22%	42,45%
Parchimetri					
Servizi turistici					
Trasporti funebri, pompe funebri, lampade votive	24.611,18	15.482,64	9.128,54	158,96%	171,29%
Uso locali non istituzionali	29.275,91	55.355,74	-26.079,83	52,89%	52,03%
Centro creativo					
Altri servizi					
Totali	€ 882.194,29	€ 1.417.941,36	-€ 535.747,07	62,22%	62,29%

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo** di € 8.834.191,77

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

Nei residui attivi sono compresi € 909.720,76 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 8.076.854,91	€ 6.944.930,35	€ 8.834.191,77
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	4.641.963,83	5.037.669,50	€ 5.451.700,74
Parte vincolata (C)	2.005.056,87	1.192.107,79	€ 2.952.579,92
Parte destinata agli investimenti (D)	700.429,16	196.853,61	€ 128.584,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	729.405,05	518.299,45	301.326,79

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	273.640,48											273.640,48
Finanziamento di spese correnti non permanenti	244.658,97											244.658,97
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	90.760,37	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	26.728,44	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											196.853,61	196.853,61
Totale delle parti utilizzate	518.299,45	0,00	0,00	90.760,37	90.760,37	0,00	26.728,44	0,00	0,00	26.728,44	196.853,61	832.641,87
Totale delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	518.299,45	0,00	0,00	90.760,37	90.760,37	0,00	26.728,44	0,00	0,00	26.728,44	196.853,61	832.641,87

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 464.655,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.115.925,61
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.070.768,08
SALDO FPV	€ 45.157,53
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.925.857,24
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 4.305.305,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.379.448,13
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 464.655,76
SALDO FPV	€ 45.157,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.379.448,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 832.641,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.112.288,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 8.834.191,77

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.207.020,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	88.240,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.118.779,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	894.576,36
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		224.203,30
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		135.434,52
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	71.893,89
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		63.540,63
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		63.540,63
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.342.455,16
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		88.240,98
Risorse vincolate nel bilancio		71.893,89
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.182.320,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		894.576,36
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		287.743,93

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): € **1.342.455,16**
- W2 (equilibrio di bilancio) € **1.182.320,29**
- W3 (equilibrio complessivo): € **287.743,93**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non 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:

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

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

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 150.748,84	€ 158.041,63
FPV di parte capitale	€ 965.176,77	€ 912.726,45
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 157.430,44	€ 150.748,84	€ 158.041,63
- 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 *	€ 145.086,29	€ 138.404,69	€ 145.697,48
- 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	€ 12.344,15	€ 12.344,15	€ 12.344,15
- 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:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	145.697,48
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	12.344,15
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	158.041,63
** specificare	

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2026, è conforme all'evoluzione dei crono-programmi 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 **non hanno** generato FPV;

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 846.233,71	€ 965.176,77	€ 912.726,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 577.875,00	€ 839.096,77	€ 112.549,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 268.358,71	€ 126.080,00	€ 800.176,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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. 36 in data 1/4/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 35 in data 1/4/2026).

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 deliberato con atto G.C. n. 36 in data 1/4/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 18.386.917,93	€ 5.005.743,51	€ 10.455.317,18	-€ 2.925.857,24
Residui passivi	€ 19.492.137,74	€ 7.459.886,68	€ 7.726.945,69	-€ 4.305.305,37

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	-€ 506.304,17	€ 129.515,07	
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 18.446,20	
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 2.417.960,87	€ 4.155.751,90	
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -	
Gestione servizi c/terzi	-€ 1.592,20	€ 1.592,20	
MINORI RESIDUI	-€ 2.925.857,24	€ 4.305.305,37	

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

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

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

VETUSTA' DEI RESIDUI						
Analisi residui attivi al 31.12.2025						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ 262.540,66	€ 341.334,04	€ 393.982,49	€ 544.431,59	€ 1.762.234,97	€ 3.304.523,75
Titolo II	€ 11.965,15			€ 294,38	€ 552.872,58	€ 565.132,11
Titolo III	€ 142.614,10	€ 64.627,13	€ 197.914,65	€ 159.182,81	€ 617.597,99	€ 1.181.936,68
Titolo IV	€ 1.019.797,28	€ 822.272,77	€ 169.747,77	€ 6.015.797,64	€ 3.949.855,41	€ 11.977.470,87
Titolo V	€ 21.877,00					€ 21.877,00
Titolo VI	€ 35.806,03		€ 60.031,59			€ 95.837,62
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 98.638,71	€ 34.777,83	€ 20.499,62	€ 37.183,94	€ 55.318,54	€ 246.418,64
Totali	€ 1.593.238,93	€ 1.263.011,77	€ 842.176,12	€ 6.756.890,36	€ 6.937.879,49	€ 17.393.196,67

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 167.414,02	€ 61.599,61	€ 83.254,80	€ 422.877,44	€ 2.279.681,60	€ 3.014.827,47
Titolo II	€ 369.089,82	€ 16.248,22	€ 289.444,19	€ 6.233.977,33	€ 4.032.522,24	€ 10.941.281,80
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VI	€ 21.743,89	€ 10.238,21	€ 25.460,49	€ 25.597,67	€ 195.717,06	€ 278.757,32
Totali	€ 558.247,73	€ 88.086,04	€ 398.159,48	€ 6.682.452,44	€ 6.507.920,90	€ 14.234.866,59

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31/12/2025	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	€ 2.330.797,90	€ 2.231.998,85	€ 2.438.928,14	1.959.670,34	€ 1.882.644,20	€ 1.757.494,48	€ 1.452.085,47	€ 1.366.358,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 300.145,52	€ 119.952,86	€ 136.199,78	222.655,65	€ 188.680,84	€ 395.433,24		
	Percentuale di riscossione	12,88	5,37	5,58	11,36	10,02	22,50		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	€ 749.983,40	€ 972.557,59	€ 1.109.413,47	€ 1.305.391,64	€ 1.116.899,69	€ 1.045.846,00	€ 922.717,52	€ 874.340,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 167.622,05	€ 181.859,37	€ 230.008,34	€ 504.535,24	€ 406.073,91	€ 448.053,92		
	Percentuale di riscossione	22,35	18,70	20,73	38,65	36,36	42,84		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 36.300,72	€ 18.997,33	€ 5.924,70	€ 4.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 51.537,49	€ 32.183,65		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	141,97	169,41		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	231.971,59	206.208,97	144.563,67	169.332,76	€ 237.475,69	€ 227.473,59	€ 230.525,64	€ 200.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	154.636,83	85.703,13	36.077,78	25.115,18	€ 74.869,49	€ 57.773,52		
	Percentuale di riscossione	66,66	41,56	24,96	14,83	31,53	25,40		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 505.312,31	€ 358.172,96	€ 291.504,89	€ 204.452,69	€ 138.508,18	€ 130.066,85	€ 148.238,27	€ 100.500,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 235.104,74	€ 71.257,85	€ 75.500,78	€ 12.249,32	€ 15.721,63	€ 11.096,03		
	Percentuale di riscossione	46,53	19,89	25,90	5,99	11,35	8,53		
Proventi acque dotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
(1) sono comprensivi dei residui di competenza									

2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7

3. Gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2025 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	6.746.629,77
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	6.746.629,77

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	€ 5.768.128,84	€ 9.166.075,77	€ 6.746.629,77
di cui cassa vincolata	€ 2.709.197,85	€ 5.753.520,01	€ 2.363.048,95

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

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

non ha aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2025 è stato di € 5.673.090,03

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

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro0,00

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) – 4,94
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) + 29,02
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) – 4,87

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi del capitolo;

- 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 che consente, nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2025 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 - 2021

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 2.967.528

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell'Allegato A alla deliberazione della Giunta Comunale n. 36 del'1/4/2026 "RI-ACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2025" con corrispondente riduzione del FCDE

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

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **nel corso del 2025 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.

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, come di seguito indicati

Rate	Data scadenza	Residuo capitale	Quota capitale	Quota interessi	Quota accantonata-Altri accantonamenti paria alla riduzione effettuata	Applicazione al bilancio di previsione esercizio successivo
6	31/05/2021	725.024,09	26.455,81	5.481,18	26.455,81	0,00
7	31/05/2022	698.568,28	26.655,81	5.281,18	53.111,62	0,00
8	31/05/2023	671.912,47	26.857,33	5.079,66	79.968,95	0,00
9	31/05/2024	645.055,14	27.060,37	4.876,62	107.029,32	0,00
			107.029,32	20.718,64		0,00
10	31/05/2025	617.994,77	27.264,95	4.672,04	134.294,27	

- l'Ente **ha** dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2025, 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)

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 € 1.515.773,61, 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 (delibera di Giunta 37/2026) come da prospetto allegato

OGGETTO	TRIBUNALE	ESTREMI	AUTORIZZAZIONI A RESISTERE	STATO	RISCHIO SOCCOMBENZA	VALORE CAUSA	ACCANTONAMENTO
RISARCIMENTO DANNI (danno richiesto € 3.013,00)	GIUDICE DI PACE DI BOLOGNA	R.G. 3410/2024	DELG 100/2024	Causa in fase istruttoria prossima Udiienza: 14.4.2025	possibile	3.000,00 70%	2.100,00
INSINUAZIONE AL PASSIVO IN PROCEDURA GIUDIZIALE	TRIBUNALE DI FOGGIA	N.32/2024	DELG 52/2024	Depositata domanda di insinuazione tardiva	possibile	8.139,26 49%	3.988,24
INTERVENTO PROCEDURA ESECUTIVA IMMOBILIARE	TRIBUNALE DI BOLOGNA	N.238/2021 R.G. ES	DELG 14/2024	pendente intervento in es. immobiliare per credito del Comune - non vi è vero e proprio rischio di soccombenza, ma solo mancato recupero	possibile	86.569,00 49%	42.418,81
Impugnazione scadenza canone unico patrimoniale	TRIBUNALE DI BOLOGNA AUTOSTRADE SPA	Atto di citazione Protocollo n. 19559 del 2022	Deliberazione di Giunta Comunale n. 102/2022	pendente. Udiienza 21.4.2026 deposito conclusioni; possibile contestuale restituzione incasso 161.415,20 (coperti solo 25.000,00)	possibile	67.907,00 49%	58.357,48
PNRR scuola				Possibile risoluzione contrattuale con richiesta risarcimento e revoca contributi	probabile	8.598.923,75 10%	859.892,38
Ricorso al TAR per annullamento diffida e altri atti .	TAR Emilia Romagna	Ricorso protocollo n. 18571 del 11/09/2025	Delibera di Giunta Comunale n. 73 del 24/09/2025	Pendente per il merito: indeterminabile, riferimento parcella scaglione da 26.000,01 a 52.000,00	possibile	26.000,01 49%	12.740,00
Ricorso al Tar contro Comune e Unione dei Comuni per annullamento determinazione Sag e atti conseguenti	TAR Emilia Romagna	Ricorso protocollo n.26215 del 24/12/2025	Comune non costituito	Emessa sentenza 7/1/2026: ma si è fatta una valutazione prudenziale sulla base della giurisprudenza CdS.		2%	19.662,40
PINQUA				Possibile risoluzione contrattuale con richiesta risarcimento e revoca contributi	remoto	4.212.850,90 10%	421.285,09

Scuola Fontana	Ministero del merito			Possibile restituzione Fondi vincolati PNRR	Possibile			86.000,00
Restituzione tributi	Corte di Giustizia Tributaria di Secondo Grado dell'Emilia-Romagna	Ricorso PG 1636 del 28/1/2025	Deliberazione della Giunta Comunale n. 8/2025	pendente		4.172,00	49%	2.044,28
Annullamento avvisi di accertamento per omessa dichiarazione TARI	Corte di Giustizia Tributaria di Primo Grado dell'Emilia-Romagna	Ricorso PG 10284 del 20/5/2025	Verrà deliberata dalla Giunta il giorno 11/2/2026	pendente		2.384,00	10%	238,40
Annullamento preavvisi di iscrizione di fermo amministrativo	Corte di Giustizia Tributaria di Primo Grado dell'Emilia Romagna	Ricorso PG 22535 del 31/10/2025	Verrà deliberata dalla Giunta il giorno 11/2/2026	pendente		5.197,00	49%	2.546,53
ricorsi PL	PL							4.500,00
						parte A)		1.506.444,40
						parte B) ricorsi tributari		4.829,21
						parte C) ricorsi unione sanzioni		4.500,00
								1.515.773,61

Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'ente, esistente al 31/12/2025, è stata calcolata una passività potenziale/probabile di euro 1.515.773,61, disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 468.371,58 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 0,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027.

Euro 2.047.402,13 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio corrente ;

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.650,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.500,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.150,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Non risultano accantonate somme di competenza del 2025 e la quota accantonata nel Fondo di garanzia debiti commerciali al 31/12/2024, pari a € 219.749,19 è stata liberata, in sede di rendiconto 2025, così come enunciato dal co. 863 dell'art. 1 della L. 145/2018, per effetto delle modifiche ad esso apportato dall'articolo 38-bis della L. 58/2019 che recita che il Fondo di garanzia debiti commerciali accantonato nel risultato di amministrazione è liberato nell'esercizio immediatamente successivo a quello in cui sono rispettate le condizioni di cui alle lettere a) e b) del co. 859 del medesimo art. 1».

L'Ente presenta uno stock di debito, risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025, pari a euro 31.946,02

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 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 31.946,02.

In data 26/02/2025 con Deliberazione di Giunta Comunale n.9 avente ad oggetto "Fondo garanzia debiti commerciali di cui all'art. 1 commi 859 e seguenti della legge 30 dicembre 2018, n. 145 - presa d'atto dell'assenza di obbligo di accantonamento per l'esercizio 2025" a seguito del raggiungimento degli obiettivi per il 2° anno non si è proceduto all'accantonamento.

Di seguito la tabella con indicatori che evidenziano il raggiungimento degli obiettivi:

DATI PER FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI 2024	Importo
Debito commerciale residuo anno 2024	48.507,02
Debito commerciale residuo anno 2023	52.266,90
Totale fatture ricevute anno 2024	8.870.653,35
Indicatore di ritardo anno 2024	-3,02
Stanzamenti di spesa per acquisto di beni e servizi anno 2025 (Macroaggregato 1.3)	0,00
Stanzamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione ESCLUSI dall'importo sopra indicato (art.1, co. 863, legge 145/2018)	0,00
Importo accantonato in sede di bilancio 2025	0,00
Importo accantonato in sede di rendiconto 2025	0,00
DATI PER FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI 2025	Importo
Debito commerciale residuo anno 2025	31.946,02
Debito commerciale residuo anno 2024	48.507,02
Totale fatture ricevute anno 2025	11.793.528,63
Indicatore di ritardo anno 2025	-4,87
Stanzamenti di spesa per acquisto di beni e servizi anno 2026 (Macroaggregato 1.3)	0,00
Stanzamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione ESCLUSI dall'importo sopra indicato (art.1, co. 863, legge 145/2018)	0,00
Importo accantonato in sede di bilancio 2026	0,00
Importo accantonato in sede di rendiconto 2026	0,00

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento al Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025 ha fatto confluire l'importo iscritto nel bilancio di previsione 2025 (missione 20, programma 3, voce U.1.10.01.07.001) nella parte accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti e ha correttamente compilato l'allegato a/1 al rendiconto secondo le indicazioni del principio contabile 4/1 del d.lgs. 118/2011.

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

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

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.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	10.395.884,60	10.438.576,26	10.449.482,32	100,52	100,10
Titolo 2	433.391,80	950.579,68	805.834,74	185,94	84,77
Titolo 3	2.624.311,72	2.575.224,07	2.360.099,02	89,93	91,65
Titolo 4	9.501.852,88	10.976.982,95	4.693.450,09	49,40	42,76
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	22.955.441,00	24.941.362,96	18.308.866,17	79,76	73,41

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	10.405.800,00	10.475.049,86	10.509.915,63	101,00	100,33
Titolo 2	617.738,11	961.530,61	878.408,38	142,20	91,36
Titolo 3	2.535.010,80	2.864.285,74	2.647.945,30	104,45	92,45
Titolo 4	17.066.121,79	19.077.040,88	14.620.813,07	85,67	76,64
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	30.624.670,70	33.377.907,09	28.657.082,38	93,58	85,86

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	10.698.085,93	10.576.519,56	10.625.114,57	99,32	100,46
Titolo 2	696.368,17	1.054.826,96	1.094.531,43	157,18	103,76
Titolo 3	2.576.406,67	2.708.606,09	2.541.971,29	98,66	93,85
Titolo 4	17.528.030,93	18.864.307,55	4.999.615,56	28,52	26,50
Titolo 5	0,00	-	-		
TOTALE	31.498.891,70	33.204.260,16	19.261.232,85	61,15	58,01

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	F24	Municipia/Agenzia Entrate riscossione
TARSU/TIA/TARI/TARES	Diretta/pagopa	Municipia/Agenzia Entrate riscossione
Sanzioni per violazioni	Diretta/pagopa	Municipia/Agenzia Entrate riscossione
Fitti attivi e canoni	Diretta/pagopa	Municipia/Agenzia Entrate riscossione
Proventi acquedotto	NO	NO
Proventi canoni depurazione	NO	NO

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **diminuite** di Euro 66.038,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2024

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 2025 sono **umentate** di Euro 111.340,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: copertura Piano economico Finanziario

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:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	€ 630.000,00	€ 1.204.455,54	€ 696.642,15
Riscossione	€ 624.449,69	€ 1.204.455,54	€ 694.147,21

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2023	€ 630.000,00	0,00%	0%
2024	€ 1.204.455,54	0,00%	0%
2025	€ 696.642,15	0,00%	0%

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2023	2024	2025
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 146.686,00	€ 99.057,00	€ 111.275,70
riscossione	€ 62.909,92	€ 37.253,61	€ 50.450,13
%riscossione	42,89	37,61	45,34
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ 20.002,00	€ 10.943,00	€ 303,70
riscossione	€ 8.555,00	€ 7.879,00	€ 303,70
%riscossione	42,77	72,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 111.275,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 49.721,94
entrata netta	€ 61.553,76
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 55.022,20
% per spesa corrente	89,39%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 303,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 303,70
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 303,70
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento. Nel 2025 non ricorre il caso.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **diminuite** di Euro 167.944,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: trend in aumento rispetto all'esercizio 2023, nel 2024 è stata accertata l'entrata straordinaria oggetto di causa con possibile soccombenza di € 161.415,20.

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 Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	€ 632.974,00	€ 210.453,45	€ 344.181,71	€ 1.343.358,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 44.614,00	€ 11.594,56	€ 1.133,40	€ 36.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 677.588,00	€ 222.048,01	€ 345.315,11	€ 1.379.358,00

Nel 2025, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei

rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

IMU recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 1.690.427,65	
Residui riscossi nel 2025	€ 387.356,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 296.641,96	
Residui al 31/12/2025	€ 1.006.428,70	59,54%
Residui della competenza	€ 422.520,55	
Residui totali	€ 1.428.949,25	
FCDE al 31/12/2025	€ 1.343.358,00	94,01%
TASI recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 67.066,83	
Residui riscossi nel 2025	€ 8.076,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 35.854,36	
Residui al 31/12/2025	€ 23.136,22	34,50%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 23.136,22	
FCDE al 31/12/2025	€ 23.000,00	99,41%
TARSU/TIATARI competenza		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 1.033.122,24	
Residui riscossi nel 2025	€ 441.773,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 85.068,22	
Residui al 31/12/2025	€ 506.280,29	49,00%
Residui della competenza	€ 376.974,21	
Residui totali	€ 883.254,50	
FCDE al 31/12/2025	€ 838.340,00	94,91%
TARSU/TIATARI recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 12.723,76	
Residui riscossi nel 2025	€ 6.280,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2025	€ 6.443,57	50,64%
Residui della competenza	€ 33.019,45	
Residui totali	€ 39.463,02	
FCDE al 31/12/2025	€ 36.000,00	91,22%

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	€ 13.326.491,25	€ 14.171.106,09	€ 12.470.685,61	93,58	88,00
Titolo 2	€ 9.750.415,61	€ 12.317.447,10	€ 4.323.456,96	44,34	35,10
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	0,00
TOTALE	€ 23.076.906,86	€ 26.488.553,19	€ 16.794.142,57	72,77	63,40

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	€ 13.534.681,85	€ 14.842.920,57	€ 13.250.348,65	97,90 €	89,27 €
Titolo 2	€ 16.842.822,37	€ 23.328.803,75	€ 16.874.137,49	100,19 €	72,33 €
Titolo 3	€ 198.015,01	€ 198.015,01	€ 198.015,01	100,00 €	100,00 €
TOTALE	€ 30.575.519,23	€ 38.369.739,33	€ 30.322.501,15	99,17 €	79,03 €

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	€ 13.967.924,59	€ 14.728.777,01	€ 13.263.888,26	94,96	90,05
Titolo 2	€ 17.346.726,51	€ 20.239.810,03	€ 5.348.448,23	30,83	26,43
Titolo 3	€ 184.240,60	€ 184.240,60	€ 184.240,60	100,00	100,00
TOTALE	€ 31.498.891,70	€ 35.152.827,64	€ 18.796.577,09	59,67	53,47

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	€ 3.132.570,98	€ 3.199.064,65	€ 66.493,67
102	imposte e tasse a carico ente	€ 215.110,36	€ 206.980,99	-€ 8.129,37
103	acquisto beni e servizi	€ 7.029.662,85	€ 6.970.846,60	-€ 58.816,25
104	trasferimenti correnti	€ 2.364.458,80	€ 2.548.392,35	€ 183.933,55
105	trasferimenti di tributi			€ 0,00
106	fondi perequativi			€ 0,00
107	interessi passivi	€ 95.947,06	€ 90.069,91	-€ 5.877,15
108	altre spese per redditi di capitale			€ 0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 23.780,00	€ 22.700,00	-€ 1.080,00
110	altre spese correnti	€ 238.069,76	€ 225.833,76	-€ 12.236,00
TOTALE		€ 13.099.599,81	€ 13.263.888,26	164.288,45

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di € 412.287,51
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato (*nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2025*) che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio con verbale n.21 del 24/11/2025 "Modifica al piano triennale dei fabbisogni di personale per il triennio 2025-2027 e del piano assunzioni anno 2025".

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	€ 3.715.345,64	€ 3.199.064,65
Spese macroaggregato 103	€ 58.774,49	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 196.843,37	€ 174.309,12
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese : :QUOTA PARTE PERSONALE Asc Insieme e Unione	€ 176.969,26	€ 612.045,96
Altre spese: Assicurazione integrativa Vigili	€ -	€ 11.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 4.147.932,76	€ 3.996.419,73
(-) Componenti escluse (B)	€ 790.781,93	€ 965.541,53
(-)Maggior spesa personale finanz PNNR Pinqua (B) e PNRR Digitale		€ 117.293,17
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 3.357.150,83	€ 2.913.585,03
(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 con verbale n.26 del 10/12/2025.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 29/12/2025 il parere sull'accordo decentrato

integrativo per il personale del comparto con verbale n.30.

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** rilasciato in data 25/11/2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale n. 24 .

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 nell'Ente **non è stato** istituito un ufficio di avvocatura interna; si è aderito alla convenzione fra città metropolitana di Bologna, Unioni e Comuni dell'area metropolitana bolognese per l'ufficio unico di avvocatura civica metropolitana

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha conferito incarichi a legali esterni nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.**

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terren	€ 15.859.974,91	€ 5.330.011,21	-€ 10.529.963,70
203	Contributi agli investimenti	€ 19.373,23	€ 1.774,10	-€ 17.599,13
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 29.612,58	€ 16.662,92	-€ 12.949,66
205	Altre spese in conto capitale		€ -	€ 0,00
TOTALE		€ 15.908.960,72	€ 5.348.448,23	-€ 10.560.512,49

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 le somme iscritte al titolo IV 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 **non ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti 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, **non 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.

Le fidejussioni concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2025	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2025	Accantonamenti previsti nel bilancio 2025
Carisbo per Fondazione Grimaldi Onlus	Lavori di ristrutturazione sede Asilo di proprietà comunale	€ 71.589,51	fidejussioni	0,00	€ 1.789,74
Istituto per Credito Sportivo/ASD Sasso Marconi	Lavori campi di gioco centro sportivo Ca' de' Testi	€ 20.413,65	fidejussioni	0,00	€ 1.020,68
Istituto per Credito Sportivo/ASD Sasso Marconi	Lavori campi di gioco centro sportivo Ca' de' Testi	€ 34.405,14	fidejussioni	0,00	€ 1.720,26
BPER/Centro Sociale Ricreativo Casa dei Campi	Ampliamento fabbricato I Campi di proprietà comunale	€ 52.889,73	fidejussioni	0,00	€ 2.644,49
TOTALE		€ 179.298,03		0,00	€ 7.175,17

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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
0,24%	0,60%	0,61%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 10.449.482,32		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 805.834,74		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.360.099,02		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 13.615.416,08		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.361.541,61		
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)	€ 90.069,91		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 7.175,16		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.278.646,86		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 82.894,75		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		0,61	
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 31/12/2025 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:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 3.136.219,35
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 184.240,60
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.951.978,75
* 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 (+)	€ 3.292.960,11	€ 3.334.236,36	€ 3.136.221,35
Nuovi prestiti (+)	€ 149.000,00	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 108.897,74	-€ 198.015,01	-€ 184.240,60
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 1.173,99		
Totale fine anno	€ 3.334.236,36	€ 3.136.221,35	€ 2.951.980,75
Nr. Abitanti al 31/12	14.913,00	14.891,00	14.917,00
Debito medio per abitante	223,58	210,61	197,89

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 18.956,48	€ 95.947,06	€ 90.069,91
Quota capitale	€ 107.725,75	€ 198.015,01	€ 184.240,60
Totale fine anno	€ 126.682,23	€ 293.962,07	€ 274.310,51

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. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente sulla base delle risultanze del conguaglio finale delle "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 risulta essere a saldo "0".

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. 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, 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

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

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

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 90.498.867,47	€ 86.491.887,05	€ 4.006.980,42
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 21.163.764,44	€ 24.042.650,86	-€ 2.878.886,42
D) RATEI E RISCONTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 111.662.631,91	€ 110.534.537,91	€ 1.128.094,00
A) PATRIMONIO NETTO	€ 54.161.962,30	€ 50.201.712,04	€ 3.960.250,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.893.442,92	€ 931.208,89	€ 962.234,03
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI	€ 17.186.847,34	€ 22.628.359,09	-€ 5.441.511,75
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 38.420.379,35	€ 36.773.257,89	€ 1.647.121,46
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 111.662.631,91	€ 110.534.537,91	€ 1.128.094,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 1.070.768,08	€ 994.639,91	€ 76.128,17

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 14.381.904,85
FSC +	€ 2.967.528,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 13.343,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	35229,82
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 21.877,00
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 17.393.196,67

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

Debiti +	€ 17.186.847,34
Debiti da finanziamento -	€ 2.951.980,75
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 14.234.866,59

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	€	3.900.323,87
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	€	48.028.075,35
Alle	altre riserve indisponibili	€	3.672.416,30
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	2.781.264,15
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	2.686.883,74
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	1.533.233,63
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	54.161.962,30

Il fondo svalutazione crediti è ricordato con il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di Amministrazione come da prospetto allegato C al rendiconto (si rimanda alla check list)

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 5.451.700,74
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 590.729,82
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
Fondo crediti di dubbia esigibilità'	€ 2.967.528,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.893.442,92

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.418.704,90	14.718.906,00	-300.201,10
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.819.713,06	15.041.468,66	778.244,40
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	168.495,84	144.443,92	24.051,92
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-2.392,55	-36.221,49	33.828,94
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	4.210.270,03	439.476,55	3.770.793,48
IMPOSTE	194.101,01	201.284,09	-7.183,08
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.781.264,15	23.852,23	2.757.411,92

In merito al risultato economico conseguito nel 2025 di € 2.781.264,15 rispetto all'esercizio 2024 di € 23.852,23 aumenta di 2.757.411,92 dovuto all'eliminazione dei residui passivi

8. PNRR e PNC

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'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'andamento dei progetti **non** è conforme alle tempistiche previste per i seguenti due progetti:

descrizione PROGETTO	CUP	Importo Progetto	Importo Progetto Rimodulato	Quota co-finanziamento	Quota PNRR	Contributo incassato	Pagamenti effettuati quota PNRR al 31/01/2026	Pagamenti effettuati quota Co-finanziamento al 31/01/2026
PNRR M2C31.1 - "INTERVENTO DI DEMOLIZIONE E SOSTITUZIONE NUOVA SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO I.C. SASSO MARCONI"	CUP B91B22000560008	11.347.529,88	non c'è rimodulazione	1.794.689,88	9.552.840,00	2.605.320,00	632.417,85	105.083,27
PNRR PINQUA - M5.C2 - INVESTIMENTO 2.3 PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITA' DELL'ABITARE - AREA ALFA WASSERMANN - RIQUALIFICAZIONE DI UN'AREA EX PRODUTTIVA DISMESSA	CUP B99J20002220001	16.461.033,60	4.212.850,90	649.081,21	4.212.850,00	4.489.372,80	3.111.627,31	0

La causa della rimodulazione/mancata realizzazione dei progetti finanziati dal PNRR è da attribuirsi alla presenza di amianto non bonificato, reperimento ordigni bellici ed altri manufatti, nei siti oggetto di intervento.

L'Organo di revisione richiama sin da ora l'attenzione dell'Ente affinché voglia considerare lo scenario peggiore – in assenza di novità favorevoli – e la conseguente necessità di destinare ulteriori risorse in sede di delibera di verifica degli equilibri 2026 per far fronte all'eventuale de-finanziamento dei contributi PNRR relativo alle predette opere.

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Ente ha accantonato euro 1.011.177,47 a fronte di potenziali contenziosi legati alla mancata realizzazione dei due progetti rientranti nei contributi PNRR evidenziati al precedente capitolo 8.

L'Organo di Revisione propone e raccomanda all'Ente:

- di attivarsi per rivalersi sui diversi soggetti privati causa dei rallentamenti;
- di non utilizzare e applicare l'Avanzo disponibile 2025 libero pari ad euro 301.326,79 fino alla delibera da adottarsi entro fine Luglio di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2026-2028 di cui all' art. 193 del TUEL anche al fine di verificare l'evoluzione dei progetti PNRR "Nuova scuola e Abitare Pinqua", meglio descritti al precedente capitolo 8 e quindi la necessità o meno di destinare ulteriori risorse per tali progetti.

11. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE
GLORIA MAZZIGA

Firmato digitalmente