



Provincia di Ferrara

# **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

SABINA MENGHINI

FABIO GHIRELLI

ARIDE MISSIROLI

---

## Sommario

|                                                                                                     |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. INTRODUZIONE</b>                                                                              | <b>2</b>  |
| 1.1. Verifiche preliminari                                                                          | 4         |
| <b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>                                                                        | <b>5</b>  |
| 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                                                                       | 8         |
| 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                                                          | 12        |
| <b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>                                                                      | <b>13</b> |
| 3.1. Fondo di cassa                                                                                 | 13        |
| 3.2. Tempestività pagamenti                                                                         | 14        |
| 3.3. Analisi degli accantonamenti                                                                   | 14        |
| 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità                                                          | 14        |
| 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate                                                  | 15        |
| 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità                                                                | 16        |
| 3.4. Fondi spese e rischi futuri                                                                    | 16        |
| 3.4.1. Fondo contenzioso                                                                            | 16        |
| 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato                                                              | 16        |
| 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali                                                            | 16        |
| 3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica                                                             | 17        |
| 3.4.5. Altri fondi e accantonamenti                                                                 | 17        |
| 3.5. Analisi delle entrate e delle spese                                                            | 18        |
| 3.5.1. Entrate                                                                                      | 18        |
| <b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>                                               | <b>27</b> |
| 3.6. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento                                    | 27        |
| 3.7. Strumenti di finanza derivata                                                                  | 30        |

|                                                                                                                |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>                                                | <b>30</b> |
| <b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>                                                                   | <b>30</b> |
| 6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate | 30        |
| 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie                                            | 30        |
| 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche                                                 | 30        |
| 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati                                                    | 31        |
| <b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>                                                                   | <b>31</b> |
| <b>8. PNRR E PNC</b>                                                                                           | <b>34</b> |
| <b>9. RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO</b>                                                        | <b>34</b> |
| <b>10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>                                         | <b>34</b> |
| <b>11. CONCLUSIONI</b>                                                                                         | <b>35</b> |

# **Organo di revisione**

**Verbale n. 4 del 02/04/2026**

## **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;

### **approva**

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

Ferrara, lì 02/04/2026

L'Organo di revisione

Rag. Sabina Menghini

Rag. Fabio Ghirelli

Dr. Aride Missiroli

## 1. Introduzione

I sottoscritti revisori nominati con delibera del Consiglio Provinciale n. 65 del 17/12/2024 integrata per l'elezione del Presidente con successiva deliberazione n. 2 del 28/1/2025, per il triennio 2025/2027;

ricevuto in data 27/03/2026 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvato con decreto del Presidente n. 55 del 27/03/2026, completo 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;

- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 66 del 14.12.2022;

### 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 dell'esercizio 2025 dal Presidente, dal responsabile del servizio finanziario;
- ◆ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

| VARIAZIONI DI BILANCIO EFFETTUATE NEL CORSO DEL 2025                                                                                                                                                                 | ESTREMI<br>REGISTRAZ.<br>IN<br>CONTABILITA<br>, | ESTREMI ATTO           |      |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------|------|------------|
|                                                                                                                                                                                                                      |                                                 | TIPO                   | N.ro | DATA       |
| VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2025- 2027, ANNUALITÀ 2025, EX ART 175, COMMA 5-QUATER LETTERA A) DEL TUEL;                                                                                  | 1/2025                                          | DETERMINA DIRIGENZIALE | 255  | 6/2/2025   |
| UTILIZZO DELLE QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO DI ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE. VARIAZIONE EX ART. 175, COMMA 5 QUATER, LETT. C) E 187, COMMA 3-QUINQUIES, D.LGS. 267/2000 | 2/2025                                          | DETERMINA DIRIGENZIALE | 279  | 11/02/2025 |

|                                                                                                                                                                                                                                                               |         |                        |      |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------|------|------------|
| VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2025-2027, ANNUALITÀ 2025, EX ART 175, COMMA 5-QUATER LETTERA A) DEL TUEL                                                                                                                             | 3/2025  | DETERMINA DIRIGENZIALE | 276  | 11/02/2025 |
| VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2025-2027, ANNUALITÀ 2025, EX ART 175, COMMA 5-QUATER LETTERA A) DEL TUEL.                                                                                                                            | 4/2025  | DETERMINA DIRIGENZIALE | 417  | 27/02/2025 |
| I <sup>A</sup> VARIAZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025/2027, ALBILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027, AL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2025-2027.                                                                                           | 5/2025  | CONSIGLIO              | 8    | 25/03/2025 |
| RENDICONTO ESERCIZIO 2024 -RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. 118/2011). VARIAZIONI AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO, REIMPUTAZIONI IMPEGNI E ACCERTAMENTI - APPROVAZIONE RISULTANZE FINALI DELL'ENTE AL31.12.2024. | 6/2025  | DECRETO DEL PRESIDENTE | 32   | 21/03/2025 |
| VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2025-2027 A SEGUITO DELLA DELIBERAZIONE DEL C.P. N. 8 DEL 25.03.2025 RELATIVA ALLA I <sup>A</sup> VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 E ULTERIORI VARIAZIONI                                       | 7/2025  | DECRETO DEL PRESIDENTE | 33   | 26/06/2025 |
| VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2025-2027, ANNUALITÀ 2026 E 2027, EX ART 175, COMMA 5-QUATER LETTERA A) DEL TUEL.                                                                                                                     | 8/2025  | DETERMINA DIRIGENZIALE | 726  | 08/04/2025 |
| VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2025-2027, ANNUALITÀ 2025, EX ART 175, COMMA 5 QUATER LETTERA A) DEL TUEL.                                                                                                                            | 9/2025  | DETERMINA DIRIGENZIALE | 867  | 12/05/2025 |
| VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI DELLO STESSO PROGRAMMA ALL'INTERNO DELLA STESSA MISSIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027                                                                                                                       | 10/2025 | DECRETO DEL PRESIDENTE | 50   | 19/05/2025 |
| VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2025-2027, ANNUALITÀ 2026, EX ART 175, COMMA 5 QUATER LETTERA A) DEL TUEL                                                                                                                             | 11/2025 | DETERMINA DIRIGENZIALE | 920  | 19/05/2025 |
| II <sup>A</sup> VARIAZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025/2027. AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027, AL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2025-2027, AL PROGRAMMA TRIENNALE ACQUISTI DI SERVIZI E FORNITURE 2025-2027                        | 12/2025 | CONSIGLIO              | 18   | 10/06/2025 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027- PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER L'ESERCIZIO 2025 - MODIFICA ASSEGNAZIONE FINANZIARIA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2025/2027 - ESERCIZIO 2025                                                                       | 13/2025 | DECRETO DEL PRESIDENTE | 64   | 11/06/2025 |
| APPROVAZIONE DELL'ASSETTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2025 (ART. 175, COMMA 8 E ART. 193 DEL D.LGS. N. 267/2000) - VARIAZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025/2027                                      | 14/2024 | CONSIGLIO              | 24   | 29/07/2025 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027- PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER L'ESERCIZIO 2025 - MODIFICA ASSEGNAZIONE FINANZIARIA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2025/2027 - ESERCIZIO 2025                                                                       | 15/2025 | DECRETO DEL PRESIDENTE | 88   | 30/07/2025 |
| VARIAZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025/2027, AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027, AL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2025-2027                                                                                                          | 16/2025 | CONSIGLIO              | 34   | 30/09/2025 |
| VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 RELATIVA ALLE "PARTITE DI GIRO E OPERAZIONI PER CONTO TERZI" EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA E) TUEL                                                                                                     | 17/2025 | DETERMINA DIRIGENZIALE | 1703 | 29/09/2025 |
| VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2025-2027, ANNUALITÀ 2025 E 2026, EX ART 175, COMMA 5-QUATER LETTERA A) DEL TUEL                                                                                                                      | 18/2025 | DETERMINA DIRIGENZIALE | 1723 | 02/10/2025 |
| VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2025-2027, ANNUALITÀ 2025, EX ART 175, COMMA 5-QUATER LETTERA A) DEL TUEL                                                                                                                             | 19/2025 | DETERMINA DIRIGENZIALE | 1928 | 29/10/2025 |
| VARIAZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025/2027, AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027, AL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2025-2027                                                                                                          | 20/2025 | CONSIGLIO              | 41   | 27/11/2025 |
| VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2025-2027, ANNUALITÀ 2025, EX ART 175, COMMA 5-QUATER LETTERA A) DEL TUEL.                                                                                                                            | 21/2025 | DETERMINA DIRIGENZIALE | 2229 | 09/12/2025 |

|                                                                                                                                                                                         |         |                        |     |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------|-----|------------|
| BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027- PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER L'ESERCIZIO 2025 - MODIFICA ASSEGNAZIONE FINANZIARIA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2025/2027 - ESERCIZIO 2025 | 22/2025 | DECRETO DEL PRESIDENTE | 160 | 10/12/2025 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------|-----|------------|

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

### **RIPORTANO**

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

#### **1.1. Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 341.051 abitanti.

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 il 30/03/2026, (numero di protocollo 64328). Il documento ha superato TUTTI i controlli BDAP previsti con riferimento all'esercizio 2025;

- l'Ente non ha ricevuto rilievi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile;

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

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 36/2023;

- 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, entro il 30/01/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in 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;

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

---

## 2. Conto del bilancio

### 2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un avanzo disponibile di euro 8.851.639,56

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

|                                                       | 2023            | 2024            | 2025            |
|-------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 25.780.365,51 | € 23.236.603,00 | € 25.607.850,95 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                 |                 |                 |
| Parte accantonata (B)                                 | € 8.430.060,91  | € 8.915.828,62  | € 10.285.888,84 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 7.737.701,03  | € 6.159.161,54  | € 6.344.728,82  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 630.367,46    | € 178.690,97    | € 125.593,73    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 8.982.236,11  | € 7.982.921,87  | € 8.851.639,56  |

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                           | 4.295.103,02             |                     |                            |                     |                          |                     |                     |             |                   |                        |                                          | 4.295.103,02         |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                | 0,00                     |                     |                            |                     |                          |                     |                     |             |                   |                        |                                          | 0,00                 |
| Estinzione anticipata dei prestiti                            | 0,00                     |                     |                            |                     |                          |                     |                     |             |                   |                        |                                          | 0,00                 |
| Altra modalità di utilizzo                                    | 0,00                     |                     |                            |                     |                          |                     |                     |             |                   |                        |                                          | 0,00                 |
| Utilizzo parte accantonata                                    |                          | 0,00                | 0,00                       | 48.937,03           | 0,00                     | 105.000,00          | 2.212.393,22        |             | 516.075,87        | 2.833.469,09           |                                          | 2.833.469,09         |
| Utilizzo parte vincolata                                      |                          |                     |                            |                     |                          |                     |                     |             |                   |                        |                                          |                      |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                    |                          |                     |                            |                     |                          |                     |                     |             |                   |                        | 75.000,00                                | 75.000,00            |
| <b>Totale delle parti utilizzate</b>                          | <b>4.295.103,02</b>      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                | <b>48.937,03</b>    | <b>48.937,03</b>         | <b>105.000,00</b>   | <b>2.212.393,22</b> | <b>0,00</b> | <b>516.075,87</b> | <b>2.833.469,09</b>    | <b>75.000,00</b>                         | <b>7.252.509,14</b>  |
| <b>Totale delle parti non utilizzate</b>                      | <b>3.687.818,85</b>      | <b>6.860.967,95</b> | <b>880.000,00</b>          | <b>1.125.923,64</b> | <b>8.866.891,59</b>      | <b>1.327.253,01</b> | <b>1.716.515,22</b> | <b>0,00</b> | <b>281.924,22</b> | <b>3.325.882,45</b>    | <b>103.690,97</b>                        | <b>15.984.093,86</b> |
| <b>Totali</b>                                                 | <b>7.982.921,87</b>      | <b>6.860.967,95</b> | <b>880.000,00</b>          | <b>1.174.860,67</b> | <b>8.915.828,62</b>      | <b>1.432.253,01</b> | <b>3.928.908,44</b> | <b>0,00</b> | <b>798.000,09</b> | <b>6.159.161,54</b>    | <b>178.690,97</b>                        | <b>23.236.603,00</b> |

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            |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | -€ 304.126,78   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 30.159.631,92 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 26.645.671,79 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 3.513.960,13  |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                 |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 32.975,33     |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 1.145.157,01  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 273.596,28    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 838.585,40   |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                 |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | -€ 304.126,78   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 3.513.960,13  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 838.585,40   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 7.252.509,14  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 15.984.093,86 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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

|                                                                                             |     |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                        |     | <b>8.949.387,86</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N             | (-) | 1.644.000,39         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                          | (-) | 1.469.827,95         |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                         |     | <b>5.835.559,52</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)    | (-) | -531.726,60          |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                         |     | <b>6.367.286,12</b>  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                            |     | <b>1.512.954,63</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N              | (-) | 0,00                 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                              | (-) | 1.469.300,42         |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                            |     | <b>43.654,21</b>     |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)          | (-) | 257.786,43           |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                               |     | <b>- 214.132,22</b>  |
| <b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>                          |     | <b>0</b>             |
| - Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) |                      |
| - Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio                                     | (-) |                      |
| <b>VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>                       |     | <b>0</b>             |
| - Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) |                      |
| <b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>                       | (-) | <b>0</b>             |
| <b>W1/ RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                          |     | <b>10.462.342,49</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                 |     | 1.644.000,39         |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                              |     | 2.939.128,37         |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                            |     | <b>5.879.213,73</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                  |     | -273.940,17          |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                            |     | <b>6.153.153,90</b>  |

## 2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e 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: € 10.462.342,49

W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO: € 5.879.213,73

W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO: € 6.153.153,90

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale;
- 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       | € 2.024.231,95  | € 2.074.284,60  |
| FPV di parte capitale       | € 28.135.399,97 | € 24.571.387,19 |
| FPV per partite finanziarie | € -             | € -             |

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

|                                                                                                                                              | 2023                | 2024                | 2025                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12</b>                                                                                         | <b>1.505.365,00</b> | <b>2.024.231,95</b> | <b>2.074.284,60</b> |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                       | -                   | 225.408,60          | 215.121,87          |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici                                                                     | -                   | -                   | -                   |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *             | 429.204,11          | 454.922,64          | 593.605,31          |
| - 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** | 1.037.590,39        | 1.317.793,29        | 1.246.266,46        |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                    | 17.887,82           | 17.887,82           | -                   |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *          | 20.682,68           | 8.219,60            | 19.290,96           |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                 | -                   | -                   | -                   |

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

|                                                                    |                     |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Salario accessorio e premiante                                     | 555.969,70          |
| Trasferimenti correnti                                             | -                   |
| Incarichi a legali                                                 | 56.926,57           |
| Altri incarichi                                                    | 172.708,01          |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente      | 215.121,87          |
| Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto | 1.073.558,45        |
| <b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>                              | <b>2.074.284,60</b> |

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

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

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

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

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

|                                                                                                    | 2023                 | 2024                 | 2025                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>                                 | <b>24.597.746,24</b> | <b>28.135.399,97</b> | <b>24.571.387,19</b> |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | 8.256.362,14         | 1.568.500,98         | 914.885,82           |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 16.341.384,10        | 23.142.784,31        | 20.339.652,72        |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | -                    | -                    | -                    |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero                                                   | -                    | 3.424.114,68         | 3.316.848,65         |

## 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 del Presidente n. 41 del 19/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento parere n. 3 del 19/03/2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Presidente n. 41 del 19/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali        | Riscossi        | Inseriti nel rendiconto | Variazioni      |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi  | € 34.149.250,75 | € 13.031.336,25 | € 20.005.732,82         | -€ 1.112.181,68 |
| Residui passivi | € 17.072.204,46 | € 16.665.536,51 | € 133.071,67            | -€ 273.596,28   |

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          | 1.111.081,68                     | 115.069,91                                    |
| Gestione corrente vincolata              | -                                | -                                             |
| Gestione in conto capitale vincolata     | -                                | 157.426,37                                    |
| Gestione in conto capitale non vincolata | -                                | -                                             |
| Gestione servizi c/terzi                 | 1.100,00                         | 1.100,00                                      |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>1.112.181,68</b>              | <b>273.596,28</b>                             |

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.

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:

| Descrizione | Esercizi Prec. | 2021       | 2022         | 2023       | 2024       | 2025         | Totale       |
|-------------|----------------|------------|--------------|------------|------------|--------------|--------------|
| Titolo I    | 0,00           | 0,00       | 0,00         | 0,00       | 0,00       | 2.728.619,88 | 2.728.619,88 |
| Titolo II   | 6.800,00       | 94.204,69  | 24.156,78    | 98.577,17  | 40.455,62  | 74.912,14    | 339.106,40   |
| Titolo III  | 1.406.535,83   | 500.761,04 | 1.404.156,38 | 906.050,00 | 878.899,83 | 3.498.660,96 | 8.595.064,04 |

|               |                     |                   |                     |                     |                      |                      |                      |
|---------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo IV     | 1.009.044,55        | 199.894,35        | 335.222,12          | 3.268.105,58        | 9.821.681,65         | 5.367.932,65         | 20.001.880,90        |
| Titolo V      | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0                    | 0                    |
| Titolo VI     | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0                    | 0                    |
| Titolo VII    | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0                    | 0                    |
| Titolo IX     | 9.792,64            | 0,00              | 1.394,59            | 0,00                | 0,00                 | 10.882,60            | 22.069,83            |
| <b>TOTALE</b> | <b>2.432.173,02</b> | <b>794.860,08</b> | <b>1.764.929,87</b> | <b>4.272.732,75</b> | <b>10.741.037,10</b> | <b>11.681.008,23</b> | <b>31.686.741,05</b> |

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

| Descrizione   | Esercizi Prec.   | 2021             | 2022          | 2023             | 2024             | 2025                 | Totale               |
|---------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo I      | 5.690,57         | 0,00             | 51,67         | 5.854,19         | 2.625,12         | 11.422.748,19        | 11.436.969,74        |
| Titolo II     | 0,00             | 11.448,93        | 795,17        | 49.531,90        | 21.123,32        | 4.141.712,07         | 4.224.611,39         |
| Titolo III    | 0,00             | 0,00             | 0,00          | 0,00             | 0,00             | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo IV     | 0,00             | 0,00             | 0,00          | 0,00             | 0,00             | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo V      | 0,00             | 0,00             | 0,00          | 0,00             | 0,00             | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo VII    | 21.040,80        | 4.800,00         | 0,00          | 0,00             | 10.110,00        | 306.010,89           | 341.961,69           |
| <b>TOTALE</b> | <b>26.731,37</b> | <b>16.248,93</b> | <b>846,84</b> | <b>55.386,09</b> | <b>33.858,44</b> | <b>15.870.471,15</b> | <b>16.003.542,82</b> |

## 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)        | € 36.570.324,51 |
| - di cui conto "istituto tesoriere"                                | € 509.219,09    |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € 36.061.105,42 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)        | € 36.570.324,51 |

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 | € 39.338.440,44 | € 36.319.188,63 | € 36.570.324,51 |
| di cui cassa vincolata           | € 18.059.257,94 | € 8.760.674,28  | € 2.910.616,91  |

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 DL155/2024;
- ha aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato 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 30 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 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.

- 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) - 13,62 gg
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 16 gg
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 14 gg

### 3.3. Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2025/2027, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2025. Per la determinazione delle percentuali di accantonamento, a fronte di calcoli operati e delle valutazioni condotte, si è ritenuto quale metodo di calcolo più opportuno da utilizzare quello della media semplice rapporti annui in quanto i calcoli effettuati determinano una percentuale di accantonamento (% di completamento a cento della percentuale di incasso determinata) più prudentiale.

In sede di Rendiconto 2025 al fine di determinare l'accantonamento a FCDE si sono determinate le percentuali di accantonamento da applicare ai residui conservati al 31.12.2025 ritenuti di dubbia e difficile esazione di cui all'analisi condotta per l'individuazione delle entrate da assoggettare a FCDE, tenuto conto della scelta già stata operata in sede di bilancio di previsione. Le percentuali definite con il metodo della media semplice rapporti annui determinano l'accantonamento minimo.

Inoltre, a tutela degli equilibri di bilancio, considerata l'entità e pure vetustà di residui attivi, si è ritenuto di incrementare l'accantonamento minimo emerso dai calcoli per sterilizzare il risultato di amministrazione da rischi di mancato incasso con particolare attenzione ai crediti del cds al fine di effettuare un accantonamento effettivo nel fondo che copra il totale dei residui attivi 2024 e precedenti non incassati alla data del riaccertamento ordinario dei residui e la percentuale definita con il metodo della media semplice ai residui della competenza 2025.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.627.837,79.

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 1.099.699,93 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a € 1.354.411,31, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;
- 6) l'ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali ha all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

### 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2024, si rileva che nessuna società ha registrato perdite d'esercizio e pertanto non risulta la necessità dell'accantonamento a ripiano in avanzo accantonato

### 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 910.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'Organo di revisione ha verificato che la ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'ente è stata effettuata tenuto conto delle indicazioni del principio contabile OIC 31, di cui al Decreto del Presidente n. 39 del 18/03/2026.

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 congruo l'accantonamento prudenziale.

### 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) | € 1.930,27        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 7.637,00        |
| - utilizzi                                                                             | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 9.567,27</b> |

Le quote accantonate risultano congrue.

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente come da ricognizione effettuata con Decreto del Presidente n. 8 del 28/01/2025, ha registrato quali risultanze della piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35 convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64 (PCC) degli indicatori di cui al citato art. 1 comma 859 per l'anno 2024, alla data del 23.01.2025, i seguenti valori:

- Riepilogo del debito scaduto e non pagato al 31.12.2024 elaborato da PCC in data 23.01.2025 euro 0 (zero);

- Importo totale documenti ricevuti nell'esercizio 2024: euro 26.419.664,21 e quindi un rapporto tra debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio 2024 e il totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio pari allo 0 (zero) nei limiti della franchigia del 5%;
- Tempo medio ponderato di pagamento anno 2024 elaborato da PCC in data 23.01.2025: 18 giorni
- Tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti anno 2024 elaborato da PCC in data 23.01.2025: - 12 giorni;

Conseguentemente l'Ente non era tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali nell'esercizio 2025.

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 0 (zero).

#### 3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

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

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

#### 3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'accantonamento al 31.12.2025 ammonta complessivamente ad € 1.695.306,57 comprensivi degli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale, accantonamento per indennità di fine mandato del Presidente ed per altri oneri e passività potenziali ovvero per tutte quelle situazioni dal carattere incerto, note alla data di chiusura del rendiconto, dalle quali possono derivare oneri a carico del bilancio.

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 01/01/2025 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno -) | Risorse accantonate stanziolate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 |
|-------------------|-------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|                   |             | (a)                               | (b)                                                                         | (c)                                                                          | (d)                                                                        | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)                                                |

|                             |                                                      |              |      |            |            |
|-----------------------------|------------------------------------------------------|--------------|------|------------|------------|
| Altri accantonamenti        |                                                      |              |      |            |            |
| ND.1                        | FONDO PASSIVITA' POTENZIALI                          | 285.898,40   | 0,00 | 0,00       | 37.129,47  |
| ND.2                        | INDENNITA' FINE MANDATO PRESIDENTE DELLA PROVINCIA   | 1.930,27     | 0,00 | 7.837,00   | 0,00       |
| ND.3                        | RINNOVI CONTRATTUALI SPESE DI PERSONALE              | 552.107,00   | 0,00 | 145.855,00 | 72.238,00  |
| ND.4                        | FONDO INSUSSISTENZE RESIDUI ATTIVI TITOLO II ENTRATA | 88.225,56    | 0,00 | 0,00       | 88.225,56  |
| ND.5                        | FONDO INSUSSISTENZE RESIDUI TITOLO IV ENTRATA        | 289.298,44   | 0,00 | 0,00       | 257.796,43 |
| Totale Altri accantonamenti |                                                      | 1.174.280,87 | 0,00 | 153.292,00 | 387.153,46 |

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti.

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

### 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)                          |
| <b>TITOLO 1</b> | 25.300.000,00        | 24.450.000,00         | 24.780.104,55        | 97,95                            | 101,35                             |
| <b>TITOLO 2</b> | 25.690.121,66        | 26.834.917,69         | 26.587.728,95        | 103,49                           | 99,08                              |
| <b>TITOLO 3</b> | 5.108.532,36         | 5.198.134,36          | 4.969.233,60         | 97,27                            | 95,60                              |
| <b>TITOLO 4</b> | 27.386.258,75        | 59.892.403,08         | 24.670.740,59        | 90,08                            | 41,19                              |
| <b>TITOLO 5</b> | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 |                                  |                                    |
| <b>TOTALE</b>   | <b>83.484.912,77</b> | <b>116.375.455,13</b> | <b>81.007.807,69</b> | <b>97,03</b>                     | <b>69,61</b>                       |

| Entrate 2024    | Previsioni iniziali  | Previsioni definitive | Accertamenti         | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                  | (B)                   | (C)                  | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>TITOLO 1</b> | 24.850.000,00        | 25.350.000,00         | 26.570.015,28        | 106,92                           | 104,81                             |
| <b>TITOLO 2</b> | 25.736.281,60        | 26.640.990,04         | 26.568.974,28        | 103,24                           | 99,73                              |
| <b>TITOLO 3</b> | 5.065.635,20         | 4.621.936,26          | 4.957.213,60         | 97,86                            | 107,25                             |
| <b>TITOLO 4</b> | 6.427.553,70         | 31.208.317,32         | 17.443.293,92        | 271,38                           | 55,89                              |
| <b>TITOLO 5</b> | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 |                                  |                                    |
| <b>TOTALE</b>   | <b>62.079.470,50</b> | <b>87.821.243,62</b>  | <b>75.539.497,08</b> | <b>121,68</b>                    | <b>86,02</b>                       |

| Entrate 2025    | Previsioni iniziali  | Previsioni definitive | Accertamenti         | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                  | (B)                   | (C)                  | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 25.550.000,00        | 26.217.213,00         | 26.652.592,35        | 104,32                           | 101,66                             |
| <b>Titolo 2</b> | 25.739.228,44        | 28.009.018,41         | 28.593.865,75        | 111,09                           | 102,09                             |
| <b>Titolo 3</b> | 4.750.323,79         | 6.342.473,55          | 8.131.184,14         | 171,17                           | 128,20                             |
| <b>Titolo 4</b> | 19.204.170,14        | 18.559.129,92         | 8.475.228,43         | 44,13                            | 45,67                              |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 |                                  |                                    |
| <b>TOTALE</b>   | <b>75.243.722,37</b> | <b>79.127.834,88</b>  | <b>71.852.870,67</b> | <b>95,49</b>                     | <b>90,81</b>                       |

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

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

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| <b>Destinazione parte vincolata</b>       |                          |
|-------------------------------------------|--------------------------|
| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i>           | <b>Accertamento 2025</b> |
| Sanzioni Codice della Strada              | € 1.234.691,04           |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 457.054,19             |
| entrata netta                             | € 777.636,85             |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 388.818,43             |
| % per spesa corrente                      | 50,00%                   |
| destinazione a spesa per investimenti     |                          |
| % per Investimenti                        | 0,00%                    |

| <b>Destinazione parte vincolata</b>       |                          |
|-------------------------------------------|--------------------------|
| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>      | <b>Accertamento 2025</b> |
| Sanzioni Codice della Strada              | € 4.759.195,54           |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 1.500.351,35           |
| entrata netta                             | € 3.258.844,19           |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 3.258.844,19           |
| % 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.

### 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)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 53.030.100,84        | 56.231.168,40         | 50.481.477,99        | 95,19                            | 89,77                              |
| <b>Titolo 2</b> | 29.352.314,47        | 87.611.552,55         | 48.138.665,39        | 164,00                           | 54,95                              |
| <b>Titolo 3</b> | -                    | -                     | -                    |                                  |                                    |
| <b>TOTALE</b>   | <b>82.382.415,31</b> | <b>143.842.720,95</b> | <b>98.620.143,38</b> | <b>119,71</b>                    | <b>68,56</b>                       |

| Spese 2024      | Previsioni iniziali  | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV        | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                  | (B)                   | (C)                   | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 52.635.537,89        | 56.571.251,84         | 51.543.625,69         | 97,93                            | 91,11                              |
| <b>Titolo 2</b> | 6.457.553,70         | 65.562.043,68         | 49.069.622,43         | 759,88                           | 74,84                              |
| <b>Titolo 3</b> | -                    | -                     | -                     |                                  |                                    |
| <b>TOTALE</b>   | <b>59.093.091,59</b> | <b>122.133.295,52</b> | <b>100.613.248,12</b> | <b>170,26</b>                    | <b>82,38</b>                       |

| Spese 2025      | Previsioni iniziali  | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV       | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                  | (B)                   | (C)                  | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 53.179.886,82        | 59.628.267,56         | 53.525.837,29        | 100,65                           | 89,77                              |
| <b>Titolo 2</b> | 22.650.932,09        | 53.352.028,23         | 41.681.266,77        | 184,02                           | 78,12                              |
| <b>Titolo 3</b> | -                    | -                     | -                    |                                  |                                    |
| <b>TOTALE</b>   | <b>75.830.818,91</b> | <b>112.980.295,79</b> | <b>95.207.104,06</b> | <b>125,55</b>                    | <b>84,27</b>                       |

### Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente |                                           | Rendiconto 2024 | Rendiconto 2025 | variazione   |
|---------------------------------|-------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | 6.202.766,55    | 6.182.810,23    | -19.956,32   |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | 923.076,72      | 923.237,98      | 161,26       |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | 8.194.081,01    | 9.264.314,44    | 1.070.233,43 |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | 31.920.539,94   | 33.020.776,07   | 1.100.236,13 |
| 107                             | interessi passivi                         | 1.628.096,58    | 1.468.085,67    | -160.010,91  |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | 60.672,98       | 45.191,81       | -15.481,17   |
| 110                             | altre spese correnti                      | 590.159,96      | 583.021,55      | -7.138,41    |
| TOTALE                          |                                           | 49.519.393,74   | 51.487.437,75   | 1.968.044,01 |

### **Spese per il personale**

L'Organo di Revisione ha verificato che la spesa impegnata per il personale dipendente (redditi di lavoro dipendente, trattamento accessorio soggetto e non soggetto a contrattazione decentrata) e la relativa programmazione delle assunzioni hanno rispettato:

**a) per le assunzioni di personale a tempo indeterminato:**

le disposizioni previste dal Decreto Ministeriale *"Individuazione dei valori soglia ai fini della determinazione delle capacità assunzionali delle province e delle città metropolitane"* (attuativo della disciplina assunzionale prevista dal Decreto Legge 34 del 30 aprile 2019, articolo 33, comma 1-bis: in seguito "D.M. Assunzioni"), adottato in data 11 gennaio 2022 e divenuto efficace dopo la sua pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale n. 49 del 28 febbraio 2022, con decorrenza delle nuove norme a partire dal 01 gennaio 2022.

Ai sensi dell'articolo 4 del "D.M. assunzioni", la Provincia di Ferrara presenta un rapporto Spesa di personale/Entrate correnti, calcolato sulla base dell'ultimo Rendiconto di Gestione approvato (2024), pari al 10,67% a fronte di un "valore-soglia" del 19,10%.

Fino all'anno 2024, la Provincia di Ferrara presentava condizioni di applicabilità dell'articolo 5 del D.M. *"Percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio"*, potendo giungere solo nel 2025 al pieno utilizzo delle facoltà assunzionali.

Considerate le condizioni di virtuosità rispetto ai limiti previsti dal "D.M. Assunzioni", in sede di aggiornamento del P.I.A.O. 2025/2027 effettuata con Decreto del Presidente n. 142 del 10 novembre 2025, la Provincia di Ferrara ha espresso la volontà di intraprendere un percorso di rafforzamento della dotazione organica, avvalendosi di parte delle facoltà assunzionali concesse dal "D.M. Assunzioni";

**b) per le assunzioni di personale con rapporto di lavoro flessibile:**

il vincolo introdotto dall'art. 9, comma 28, del D.L. 78/10 convertito con modificazioni dalla L. 122/10, come ridefinito dalla Legge n. 234 del 30 dicembre 2021 (Legge di Bilancio 2022) che,

all'art. 1, comma 562, ha disposto l'abrogazione:

. dell'articolo 1, comma 847, della Legge 205/2017;

. del secondo periodo del comma 1-ter dell'art. 33 del D.L. 34 del 30 aprile 2019, convertito con modificazioni dalla Legge n. 58 del 28 giugno 2019, che modificava il citato art. 1, comma 847, della Legge 205/2017.

Con le citate abrogazioni, la Legge di Bilancio 2022 ha eliminato i precedenti vincoli intervenuti sulla spesa per l'assunzione di personale a tempo determinato ripristinando, come limite massimo di spesa per lavoro flessibile, il valore della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 (art. 9, comma 28, del D.L. 78/10 convertito con modificazioni dalla L. 122/10).

Lo stesso art. 1, comma 562, della Legge n. 234 del 30 dicembre 2021 ha stabilito inoltre che la spesa di personale sostenuta dalle Province e Città Metropolitane per figure professionali con rapporto di lavoro flessibile, qualora necessarie per l'attuazione dei progetti previsti nel PNRR e sostenuta a valere sulle maggiori risorse finanziarie derivanti dall'applicazione delle abrogazioni predette, non rileva ai fini del "valore-soglia" di cui all'articolo 33, comma 1-bis, del D.L. 34 del 30 aprile 2019 e non rileva ai fini della verifica del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica di cui all'articolo 1, commi 557 e 562, della Legge 296 del 27 dicembre 2006 ("riduzione spese di personale con riferimento al triennio 2011/2013").

Con Circolare n. 4 – Prot. 8432 del 18/01/2022, il M.E.F.-R.G.S. ha inoltre precisato che il reclutamento di figure professionali a tempo determinato per l'attuazione dei progetti previsti nel PNRR è effettuato in deroga al limite di spesa ex-art. 9, comma 28, del D.L. 78/10 convertito con modificazioni dalla L. 122/10.

Per la Provincia di Ferrara il limite di spesa per lavoro flessibile ammonta ad € 156.534,80 e la programmazione di tale tipologia di figure professionali rispetta tale limite;

c) gli artt. 40 e 40 bis del D.Lgs. n. 165/2001 in materia di contrattazione nazionale e di contrattazione decentrata integrativa e le successive modifiche ed integrazioni apportate, da ultimo, dall'art. 11 del D.Lgs. 75/2017;

d) il limite di spesa al trattamento accessorio disposto dal D.Lgs. 75/2017, articolo 23, comma 2 (*"...al fine di assicurare la semplificazione amministrativa, la valorizzazione del merito, la qualità dei servizi e garantire adeguati livelli di efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, assicurando al contempo l'invarianza della spesa, a decorrere dal 1 gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale ... non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016."*) che è attestato al valore di € 766.323,17.

La spesa per la contrattazione decentrata e per il trattamento accessorio non soggetto a contrattazione, impegnati nell'anno 2025, rispettano tale limite. Gli incrementi delle risorse rilevati nel 2025 sono dovuti all'applicazione di clausole contrattuali e all'applicazione di disposizioni normative influenti sulle voci variabili non soggette a limite di spesa. Non sono presenti voci variabili di natura discrezionale.

Nel corso del 2025 la Provincia di Ferrara si è avvalsa della facoltà di incremento delle risorse stabili del Fondo per il Trattamento Accessorio del personale, prevista dall'articolo 14, comma 1-bis, del DL 25/2025 e secondo le indicazioni della Circolare RGS prot. 175706 del 27/06/2025, nella misura di € 100.000,00 in deroga al limite di cui all'articolo 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017.

L'Organo di Revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2025 rientra nel limite previsto dall'art. 1, comma 557 e comma 557-quater, della Legge 296/2006, rappresentato dal valore medio del triennio 2011/2013, fissato in € 8.827.683,89.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, comma 1-bis, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

- in sede di approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione per il triennio 2025/2027, nel quale era inserito il "Piano dei Fabbisogni di personale 2025/2027": Parere n. 04 del 19 marzo 2025 allegato al Verbale n. 03 (Decreto Deliberativo del Presidente n. 39 del 01 aprile 2025);

- in sede di revisione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione per il triennio 2025/2027, nel quale era inserito l'aggiornamento del "Piano dei Fabbisogni di personale 2025/2027": Parere n. 13 del 21 ottobre 2025 allegato al Verbale n. 11 (Decreto Deliberativo del Presidente n. 142 del 10 novembre 2025);

l'asseverazione sul Piano dei Fabbisogni di Personale viene resa in maniera distinta dai pareri sul Bilancio di Previsione.

Il Piano di riassetto organizzativo della Provincia di Ferrara (obbligatorio ai sensi della Legge 205/2017, articolo 1, comma 844) è stato, da ultimo, revisionato con Decreto del Presidente n. 40 del 19/04/2023.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2025, rientrante nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557-quater, della Legge 296/2006, presenta i seguenti valori:

|      | <b>Spese per il personale ex-art.1, comma 557, Legge 296/2006<br/>Bilancio di Previsione 2025/2027</b>                                                                                                                                                                                                       | <b>Media triennio<br/>2011/2013<br/>(Corte Conti<br/>n.<br/>25/SEAUT/2014/<br/>QMIG)</b> |            | <b>Rendiconto<br/>2025<br/>Impegnato</b> |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------|
| 1    | Spese <u>macroaggregato 101</u> (compresi C.F.L.)<br>(i valori attribuiti alle azioni "Fondo nuove assunzioni" e "Fondo personale in aspettativa", per l'anno di competenza, sono indicati a parte)                                                                                                          | <b>16.357.375,62</b>                                                                     | 101        | <b>5.670.525,72</b>                      |
| 2    | Spese <u>macroaggregato 101</u> (Mensa)                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>188.906,44</b>                                                                        | 101        | <b>66.838,45</b>                         |
| 3    | Spese <u>macroaggregato 102</u> (compresi C.F.L.)<br>(i valori attribuiti alle azioni "Fondo nuove assunzioni" e "Fondo personale in aspettativa", per l'anno di competenza, sono indicati a parte)                                                                                                          | <b>1.026.440,47</b>                                                                      | 102        | <b>336.229,15</b>                        |
| 4-a  | FPV SPESA ANNO DI COMPETENZA 2025: spese di competenza, con prevista reimputazione all'esercizio successivo per <u>competenze accessorie (Macroaggregato 10) (*)</u>                                                                                                                                         | Non presente                                                                             | 110        | 0,00                                     |
| 4-b  | FPV SPESA ANNO DI COMPETENZA 2025: spese di competenza, con prevista reimputazione all'esercizio successivo per <u>oneri su competenze accessorie (Macroaggregato 10) (*)</u>                                                                                                                                | Non presente                                                                             | 110        | 0,00                                     |
| 4-c  | FPV SPESA ANNO DI COMPETENZA 2025: spese di competenza, con prevista reimputazione all'esercizio successivo per <u>i.r.a.p. su competenze accessorie (Macroaggregato 10) (*)</u>                                                                                                                             | Non presente                                                                             | 110        | 0,00                                     |
| 5-a  | Spese per personale di altri Enti in posizione di convenzione/comando/utilizzo presso l'Ente ( <u>Macroaggregato 109</u> )                                                                                                                                                                                   | Non presente                                                                             | 109        | <b>34.505,82</b>                         |
| 5-b  | Spese a carico dell'Ente per convenzione segreteria ( <u>Macroaggregato 109</u> )                                                                                                                                                                                                                            | Non presente                                                                             | 109        | 0,00                                     |
| 6-a  | Lavoro flessibile (ad eccezione C.F.L.): <u>PNRR (Area Tecnica) - Tempi determinati</u> - Collaborazioni coordinate continuative (presenti periodo 2011/2013) - Lavoro in somministrazione (presenti periodo 2011/2013) - Dirigente ex-art. 110/2 (presente periodo 2011/2013) - <u>Macroaggregato 101</u>   | <b>116.961,25</b>                                                                        | 101        | <b>96.016,28</b>                         |
| 6-b  | Lavoro flessibile (ad eccezione C.F.L.): <u>PNRR (Area Tecnica)** - Tempi determinati</u> - Collaborazioni coordinate continuative (presenti periodo 2011/2013) - Lavoro in somministrazione (presenti periodo 2011/2013) - Dirigente ex-art. 110/2 (presente periodo 2011/2013) - <u>Macroaggregato 102</u> |                                                                                          | 102        | <b>6.316,02</b>                          |
| 7-a  | Azione 6702 "Fondo nuove assunzioni - Competenze e Oneri" (anno di competenza)<br><u>Macroaggregato 101</u>                                                                                                                                                                                                  | Non presente                                                                             | 101        | 0,00                                     |
| 7-b  | Azione 8173 "I.r.a.p. Fondo nuove assunzioni" (anno di competenza)<br><u>Macroaggregato 102</u>                                                                                                                                                                                                              | Non presente                                                                             | 102        | 0,00                                     |
| 8-a  | Azione 8172 "Competenze e oneri fondo personale in aspettativa" (anno di competenza)<br><u>Macroaggregato 101</u>                                                                                                                                                                                            | Non presente                                                                             | 101        | 0,00                                     |
| 8-b  | Azione 8171 "I.r.a.p. fondo personale in aspettativa" (anno di competenza)<br><u>Macroaggregato 102</u>                                                                                                                                                                                                      | Non presente                                                                             | 102        | 0,00                                     |
| 9-a  | <b>Incrementi per rinnovi contrattuali (stanziamento anno di competenza)</b><br><b>INIZIALE 2025: Mc 101 (azioni 8090 e 8091) e Mc 102 (azione 8092)</b>                                                                                                                                                     | Non presente                                                                             | Ms 20      | 0,00                                     |
| 9-b  | <b>IN ASSESTAMENTO: Ms 20 - Prg 03 - Tit 1 - Mc 10 - Cap 65381 - Az 0001</b>                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                          |            |                                          |
| 10-a | <b>Arretrati per rinnovi contrattuali anni precedenti.</b><br>In sede previsionale, nessuno stanziamento. Al verificarsi dei rinnovi ccnl, le azioni per arretrati                                                                                                                                           | Non presente                                                                             | 101        | 0,00                                     |
| 10-b | competenze, oneri previdenziali e i.r.a.p. vengono finanziate con applicazione di avanzo accantonato.                                                                                                                                                                                                        |                                                                                          | 102        | 0,00                                     |
| 11-a | Spese <u>macroaggregato 101</u> riferite all'anno precedente (2024) ma da traslare all'anno di competenza (2025) perché esigibili entro il 31/12/2025<br>(DATO PREVISIONALE: FPV entrata intero) --> (RENDICONTO: FPV entrata impegnato) (**)                                                                | Non presente                                                                             | 101<br>FPV | <b>349.429,78</b>                        |
| 11-b | Spese <u>macroaggregato 102</u> riferite all'anno precedente (2024) ma da traslare all'anno di competenza (2025) perché esigibili entro il 31/12/2025<br>(DATO PREVISIONALE: FPV entrata intero) --> (RENDICONTO: FPV entrata impegnato) (**)                                                                | Non presente                                                                             | 102<br>FPV | <b>22.741,30</b>                         |
|      | <b>Totale spese di personale (A)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>17.689.683,78</b>                                                                     |            | <b>6.582.602,52</b>                      |
| 1    | (-) Componenti escluse (B)<br>Incrementi contrattuali anno di competenza                                                                                                                                                                                                                                     | <b>0,00</b>                                                                              |            | <b>0,00</b>                              |
| 2    | (-) Componenti escluse (B)<br>Arretrati contrattuali fino all'annualità 2024<br>In sede previsionale, nessuno stanziamento                                                                                                                                                                                   | <b>0,00</b>                                                                              |            | <b>0,00</b>                              |
| 3    | (-) Componenti escluse (B)<br>[Diritti segr. (Int. 1/Mc 101 fino al 2014) e Regolarizzi Incentivi Tecnici (Int. 1-7/Mc 101-102 dal 2016)]<br>Azioni 6288+6289+6446 (pari a entrata azione 1320)                                                                                                              | <b>34.316,00</b>                                                                         |            | <b>126.495,74</b>                        |
| 4    | (-) Componenti escluse (B)<br>Entrate per personale dell'Ente in posizione di convenzione/comando/utilizzo presso altri Enti<br>(Azioni 982+885+908 esclusi rimborsi trasferte)                                                                                                                              | <b>0,00</b>                                                                              |            | <b>246.806,50</b>                        |
| 5    | (-) Componenti escluse (B)<br><b>Spese personale a tempo determinato assunto nell'ambito di Progetti PNRR</b><br>(DL 152/06.1121 conv. con mod. da L. 233/29.12.21 art. 31 bis + L. 234/30.12.21 art. 1 c. 562)                                                                                              | <b>0,00</b>                                                                              |            | <b>102.332,30</b>                        |
|      | <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)</b>                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>17.655.367,78</b>                                                                     |            | <b>6.106.967,98</b>                      |
|      | <i>Limite ridotto al 50% (dal 2016, ex-Legge 56/14, Legge 190/14 e L.R. 13/15)</i>                                                                                                                                                                                                                           | <b>8.827.683,89</b>                                                                      |            |                                          |

*(\*) Spese per trattamento accessorio premiante, oneri e i.r.a.p. di competenza dell'anno 2025, con esigibilità nel 2026*

*(\*\*) Spese per trattamento accessorio premiante, oneri e i.r.a.p. di competenza dell'anno 2024, con esigibilità nel 2025*

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione dei fondi per la contrattazione decentrata e le risorse per il trattamento accessorio 2025 di tutto il personale:

Parere n. 7 del 22 luglio 2025 (Determinazione dirigenziale n. 1320 del 24/07/2025).

L'Organo di revisione, relativamente al personale del comparto, con Parere n. 18 del 04 dicembre 2025:

- ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio per l'applicazione dell'articolo 14, comma 1-bis, del DL 25/2025 in deroga al limite di cui all'articolo 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017;

- ha certificato il nuovo ammontare del fondo per la contrattazione decentrata 2025 e il nuovo ammontare delle risorse destinate agli incarichi di elevata qualificazione

(Determinazione dirigenziale n. 2188 del 02/12/2025)

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto sottoscritto in data 11 dicembre 2025:

Parere n. 18 del 04 dicembre 2025 (Verbale n. 15)

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma del D.lgs. n. 165/2001: art. 40, art. 40-bis, comma 1, art. 40, comma 3-sexies.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale sottoscritto in data 11 dicembre 2025:

Parere n. 19 del 04 dicembre 2025 (Verbale n. 15)

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma del D.lgs. n. 165/2001: art. 40, art. 40-bis, comma 1, art. 40, comma 3-sexies.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'Ente non è stato istituito un ufficio di avvocatura interna.

### **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 | 20.574.633,64          | 16.940.094,68          | - 3.634.538,96        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | 62.746,03              | 69.784,90              | 7.038,87              |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          | -                      | -                      | -                     |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | 296.842,79             | 100.000,00             | - 196.842,79          |
| <b>TOTALE</b>                     |                                                | <b>€ 20.934.222,46</b> | <b>€ 17.109.879,58</b> | <b>- 3.824.342,88</b> |

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 utilizzate le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

### **Debiti fuori bilancio**

Nell'anno 2025 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 194, comma 1, lett. a) ed e) del D. Lgs. n. 267/2000 con i seguenti atti:

| Tipo atto                         | Numero Atto | Data Adozione | Oggetto                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------|-------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| DELIBERA DI CONSIGLIO PROVINCIALE | 17          | 10/06/2025    | ADEMPIMENTI ART. 194 D. LGS. 267/2000. SPESA PER INTERVENTO DI SOMMA URGENZA DISPOSTO AI SENSI DELL'ART. 140 DEL D.P.R. 36/2023 DIRETTI A FRONTEGGIARE IL RIPRISTINO DELLA VIABILITÀ PRESSO IL PONTE NERO - STRADA PROVINCIALE SP38 CARDINALA, KM 2+350 - COMUNE DI ARGENTA. CUP J97H25000190003 |
| DELIBERA DI CONSIGLIO PROVINCIALE | 28          | 27/09/2025    | ADEMPIMENTI EX ART. 194 D. LGS. N. 267/2000.                                                                                                                                                                                                                                                     |

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |                   |                     |                    |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
|                                                                   | <b>2023</b>       | <b>2024</b>         | <b>2025</b>        |
| Articolo 194 T.U.E.L.:                                            |                   |                     |                    |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € 50,00           | € 20.341,54         | € 64,50            |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                   |                     |                    |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                   |                     |                    |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      | € 4.512,33        |                     |                    |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |                   | € 183.166,44        | € 54.738,94        |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>€ 4.562,33</b> | <b>€ 203.507,98</b> | <b>€ 54.803,44</b> |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati con PG 8793/2026 e 9840/2026 del Segretario Generale in qualità di responsabile del Servizio Affari Legali debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per

- Euro 923,62 come da sentenza del Giudice di Pace di Troina n. 7 del 18.02.2026
- Euro 444,26 come da sentenza del Giudice di Pace di Ferrara n. 138 del 02.03.2026
- Euro 394,65 come da sentenza del Giudice di Pace di Ferrara del 24.03.2026 nel giudizio R.G.4107/2025
- Euro 334,82 come da sentenza del Giudice di Pace di Ferrara del 25.03.2026 nel giudizio R.G.2804/2025

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

---

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

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

### 3.6 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al

Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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

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

| 2023  | 2024  | 2025  |
|-------|-------|-------|
| 4,89% | 2,72% | 2,61% |

Il tasso medio per i mutui BEI 2025 è stato del 2,48%. I tassi reali applicati sono stati:

|                           |         |
|---------------------------|---------|
| periodo 15/12/24-15/03/25 | 3,026 % |
| periodo 15/03/25-15/06/25 | 2,639 % |
| periodo 15/06/25-15/09/25 | 2,110 % |
| periodo 15/09/25-15/12/25 | 2,149 % |

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023</b>                                                                                                                             | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                                    | € 24.780.104,55        |          |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                              | € 26.587.728,95        |          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                            | € 4.969.233,60         |          |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023</b>                                                                                                    | € 56.337.067,10        |          |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                                   | € 5.633.706,71         |          |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025</b>                                                                                                                    |                        |          |
| <b>(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)</b> | € 1.468.085,67         |          |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>                                                                                                             | € -                    |          |

|                                                                                                                   |                |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------|
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                      | € -            |      |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)                                                         | € 4.165.621,04 |      |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 1.468.085,67 |      |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100</b>         |                | 2,61 |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo                                  |          |                        |
|-----------------------------------------------------|----------|------------------------|
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>                     |          |                        |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024       | +        | € 38.652.519,07        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025               | -        | € 3.312.614,38         |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025 | +        | € -                    |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€ 35.339.904,69</b> |

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

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

| Anno                                  | 2023                   | 2024                   | 2025                   |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Residuo debito (+)                    | 42.294.178,52          | 38.652.519,07          | 35.339.904,69          |
| Nuovi prestiti (+)                    |                        |                        |                        |
| Prestiti rimborsati (-)               | -3.641.659,45          | -3.312.614,38          | -3.559.680,12          |
| Estinzioni anticipate (-)             |                        |                        |                        |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                        |                        |                        |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 38.652.519,07</b> | <b>€ 35.339.904,69</b> | <b>€ 31.780.224,57</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 341.213                | 341.131                | 341.051                |
| Debito medio per abitante             | 113,28                 | 103,6                  | 93,18                  |

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

|                 | 2023           | 2024           | 2025           |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| Quota Capitale  | 3.641.659,45 € | 3.312.614,38 € | 3.559.680,12 € |
| Quota Interessi | 2.110.463,47 € | 1.628.096,58 € | 1.468.085,67 € |
| Totale          | 5.752.122,92 € | 4.940.710,96 € | 5.027.765,79 € |

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

### **3.7 Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

---

## **5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

---

## **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, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha asseverato, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. J, del D.Lgs. 118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati.

Si evidenzia che solo la società TPER spa ha fornito risposta formale incompleta in quanto non ha trasmesso l'asseverazione dell'Organo di Revisione stante i tempi di approvazione del bilancio di esercizio (giugno 2026). Tuttavia, dalla verifica dei saldi comunicati a mezzo pec dalla Società si riscontra che gli stessi coincidono con le risultanze dell'Ente.

### **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 nuove società o all'acquisizione di 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 che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle

partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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, TUSP.

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 (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet <https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/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 in modalità informatica avendo il conto del patrimonio integrato nella contabilità.

| <b><i>Inventario di settore</i></b>                                    | <b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b> |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                                           | 2025                                       |
| Immobilizzazioni materiali di cui:                                     | 2025                                       |
| - <i>inventario dei beni immobili distinguendo tra beni demaniali,</i> | 2025                                       |

|                                                                                 |      |
|---------------------------------------------------------------------------------|------|
| <i>indisponibili, disponibili e di interesse storico, artistico e culturale</i> |      |
| - <i>inventario dei beni mobili</i>                                             | 2025 |
| Immobilizzazioni finanziarie                                                    | 2025 |
| Rimanenze                                                                       | 2025 |

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

| STATO PATRIMONIALE                                                                                     | 2025                  | 2024                  | differenza          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                    | 277.449.979,04        | 266.275.492,09        | 11.174.486,95       |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                   | 60.679.587,87         | 63.607.471,43         | -2.927.883,56       |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                    | 118.342,47            | 0,00                  | 118.342,47          |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                    | <b>338.247.909,38</b> | <b>329.882.963,52</b> | <b>8.364.945,86</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                    | 153.747.451,27        | 144.625.511,93        | 9.121.939,34        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                           | 2.648.483,78          | 2.052.930,40          | 595.553,38          |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                        | 9.567,27              | 1.930,27              | 7.637,00            |
| D) DEBITI                                                                                              | 47.785.271,38         | 52.433.329,41         | -4.648.058,03       |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                     | 134.057.135,68        | 130.769.261,51        | 3.287.874,17        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                                  | <b>338.247.909,38</b> | <b>329.882.963,52</b> | <b>8.364.945,86</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                           | 26.645.671,79         | 0,00                  | 26.645.671,79       |

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

|                                                                                |   |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------|---|-----------------|
| Crediti dello stato patrimoniale                                               | + | 24.096.336,01   |
| FSC                                                                            | + | € 8.982.249,10  |
| Saldo Credito IVA al 31/12                                                     | - | € 0,00          |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali  | + | € 12.927,35     |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale | - | € 1.354.411,31  |
| Altri crediti non correlati a residui                                          | - | € 50.360,10     |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale                 | + | € 0,00          |
| <b>RESIDUI ATTIVI</b>                                                          | = | € 31.686.741,05 |
|                                                                                |   | € 31.686.741,05 |

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

|                                     |   |                 |
|-------------------------------------|---|-----------------|
| Debiti                              | + | 47.785.271,38   |
| Debiti da finanziamento             | - | € 31.780.224,57 |
| Saldo IVA (se a debito)             | - | € 1.503,99      |
| 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          |
| <b>RESIDUI PASSIVI</b>               | = | € 16.003.542,82 |
|                                      |   | € 16.003.542,82 |

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO |                                                 |          |                     |
|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------|---------------------|
| AI                          | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE               |          |                     |
|                             | Riserve                                         |          |                     |
| AIIb                        | da capitale                                     | €        | 0,00                |
| AIIc                        | da permessi di costruire                        | €        | 0,00                |
| AIIId                       | riserve indisponibili per bene demaniali e patr | €        | 8.283.760,29        |
| AIIE                        | altre riserve indisponibili                     | €        | 549.736,07          |
| AIIIf                       | altre riserve disponibili                       | €        | 0,00                |
| AIIII                       | Risultato economico dell'esercizio              | €        | 2.251.389,60        |
| AIV                         | Risultati economici di esercizi precedenti      | €        | 0,00                |
| AV                          | Riserve negative per beni indisponibili         |          | -1.962.946,62       |
|                             | <b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>       | <b>€</b> | <b>9.121.939,34</b> |

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

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

|                                                                                                       |                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione                                                    | € 1.685.739,30        |
| fondo obiettivi di finanza pubblica                                                                   | € 52.744,48           |
| Fondo contenzioso                                                                                     | € 910.000,00          |
| FAL<br>(la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)                              | € -                   |
| Fondo perdite partecipate<br>(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>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                                                   | <b>€ 2.648.483,78</b> |

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

| SINTESI CONTO ECONOMICO                       | 2025                | 2024                | differenza          |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 68.333.902,47       | 62.989.009,88       | 5.344.892,59        |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 57.699.395,15       | 54.569.013,30       | 3.130.381,85        |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | -1.467.460,84       | -1.627.624,50       | 160.163,66          |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | -217.572,92         | -113.853,06         | -103.719,86         |
| IMPOSTE                                       | 377.270,29          | 357.705,35          | 19.564,94           |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>8.572.203,27</b> | <b>6.320.813,67</b> | <b>2.251.389,60</b> |

Il risultato 2025 pari ad un utile di € 8.572.203,27 si riconduce principalmente alla gestione ordinaria.

---

## 8. PNRR e PNC

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

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

---

## 9. Relazione dell'organo esecutivo al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione dell'organo esecutivo 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 riporta:

- 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

Il Collegio ha verificato che sono state correttamente applicate le modifiche al conto del bilancio approvate dal Dm 25 luglio 2023.

Il Collegio evidenzia in particolare i seguenti aspetti

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*
- *attendibilità dei valori economico-patrimoniali*
- *rispetto della tempestività dei pagamenti*
- *adeguatezza del sistema contabile*

---

## 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

Rag. Sabina Menghini



Rag. Fabio Ghirelli



Dr. Aride Missiroli

