



PROVINCIA
DI AREZZO

*Medaglia d'Oro al Valor Militare
per attività partigiana*

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

Organo di revisione

Verbale n. 89 del 28/04/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

presenta

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

li 28/04/2026

L'Organo di revisione

Mario Redenti

Marco Fossi

Enrico Pecchia

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 2 del 22/03/2024 ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con decreto del Presidente Provinciale n. 49 del 27/04/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare ;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Anno 2025

Variazioni di bilancio totali n. 21

di cui variazioni di Consiglio n. 6

di cui variazioni Presidente ex
Giunta con i poteri del consiglio a n. 3
ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel

di cui variazioni Presidente ex n. 6 (+ 1 riaccertamento)

Giunta con i poteri propri ex art.
175 c. 5 bis Tuel

di cui variazioni responsabile
servizio finanziario ex art. 175 c. 5 n. 3
quater Tuel

di cui variazioni del responsabile
servizio finanziario per n. 2
applicazione avanzo vincolato

di cui variazioni di altri responsabili
se previsto dal regolamento di n. ----
contabilità

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

RIPORTANO

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 333.240 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente non **ha in corso** una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- non partecipa all'Unione dei Comuni
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- non partecipa alla Comunità montana o isolana

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP ;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dal Presidente*";

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi

dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

- l'Ente **non ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024 in quanto non sussiste la fattispecie

- nel corso dell'esercizio 2025, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

-l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente **on rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

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

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 € 1.049.253,91

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Nei residui attivi sono compresi euro 0 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 38.323.413,15	€ 35.146.113,83	€ 35.685.004,70
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.702.928,96	€ 2.711.341,38	€ 2.970.311,06
Parte vincolata (C)	€ 35.041.428,68	€ 31.702.948,90	€ 31.420.882,43
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 115.329,73	€ 149.213,10	€ 244.557,30
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 463.725,78	€ 582.610,45	€ 1.049.253,91

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non si* è avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18. non ricorrendo la fattispecie.

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

Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	582.610,45
Finanziamento spese di investimento	0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00

Estinzione anticipata dei prestiti	0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00
Utilizzo parte accantonata	
Utilizzo parte vincolata	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	
Totale delle parti utilizzate	582.610,45
Totale delle parti non utilizzate	0,00
Totali	582.610,45

Parte accantonata

	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata
utilizzata	0,00	0,00	0,00	0,00
utilizzata	0,00	0,00	0,00	0,00
non utilizzata	2.121.284,58	425.150,93	164.905,87	2.711.341,38
totale	2.121.284,58	425.150,93	164.905,87	2.711.341,38

Parte vincolata

Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata
---------	---------------	-------	------	-----------------------------------

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE

Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 21.042.003,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 26.923.764,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 6.233.799,38
SALDO FPV	€ 20.689.965,47
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5.573,18
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 257.446,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.142.801,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 890.928,51
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 21.042.003,11
SALDO FPV	€ 20.689.965,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 890.928,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 12.225.828,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 22.920.285,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 35.685.004,70

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale e dalla gestione finanziaria, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi

precedenti, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.777.492,39
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	313.361,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.028.832,08
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		435.298,88
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-54.391,75
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		489.690,63
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		6.096.298,05
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.373.065,75
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-276.767,70
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-276.767,70
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio	(-)	0

complessivo	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	11.873.790,44
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	313.361,43
Risorse vincolate nel bilancio	11.401.897,83
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	158.531,18
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-54.391,75
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	212.922,93

2.4. Verifica degli equilibri

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

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

- W1 (risultato di competenza): €**11.873.790,44** W2 (equilibrio di bilancio): €**158.531,18**
W3 (equilibrio complessivo): € **212.922,93**

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

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 1.708.764,32	€ 2.404.251,22
FPV di parte capitale	€ 25.215.000,53	€ 3.829.548,16
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.578.597,56	€ 1.708.764,32	€ 2.404.251,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.018.533,76	€ 625.071,45	€ 2.298.536,17
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 540.650,82	€ 442.670,24	€ -
- 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**	€ -	€ 32.791,10	€ 37.566,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 16.898,42	€ 608.231,53	€ 68.148,67
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 1.514,56	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento	€ -	€ -	€ -

straordinario

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	20.000,00
Trasferimenti correnti	1.340.657,01
Incarichi a legali	
Altri incarichi	946.882,12
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	59.145,71
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	37.566,38
Altro(**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	2.404.251,22

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 26.776.201,36	€ 25.215.000,53	€ 3.829.548,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 9.835.305,21	€ 9.422.658,44	€ 402.044,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 16.505.173,43	€ 12.977.954,19	€ 861.617,37
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 101.795,95	€ 101.795,95	€ 101.795,95
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 333.926,77	€ 2.712.591,95	€ 2.464.090,20

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie non sussiste

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 decreto Presidente n 41 del 27/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.84 del 26/03/2026).

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 sopra citato ha comportato le seguenti variazioni

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 59.210.792,15	€ 17.950.500,76	€ 41.008.418,40	-€ 251.872,99

Residui passivi € 47.215.719,31 € 31.979.483,36 € 14.093.434,45 -€ 1.142.801,50

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

**MINORI RESIDUI DA
RIACCERTAMENTO**

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 145.879,34	€ 678.200,19
Gestione corrente vincolata	€ 44.956,78	€ 97.748,26
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,03	€ 243.910,06
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 7.879,72	€ 71.508,82
Gestione servizi c/terzi	€ 58.730,30	€ 51.434,17
MINORI RESIDUI	€ 257.446,17	€ 1.142.801,50

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio. L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale; L'Organo di revisione ha verificato che **è stato** adeguato 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

segunte:

VETUSTA' RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

T	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025
I	€ 237.315,67	€ 45.946,03	€ 5.964,50	€ 619.023,05	€ 376.402,33
II	€ 27.779,59	€ 22.660,80	€ 40.740,60	€ 169.376,30	€ 1.845.862,37
III	€ 1.598.356,31	€ 32.621,73	€ 155.672,17	€ 289.736,02	€ 344.243,68
IV	€ 19.180.532,18	€ 3.311.399,54	€ 12.183.876,07	€ 2.349.828,42	€ 10.494.360,59
V			€ 259.074,15		€ 1.032,91
VI	€ 157.376,16				
VII					
IX	€ 195.339,64	€ 71.830,98	€ 28.220,49	€ 25.748,00	€ 27.193,79
Tot ali	€ 21.396.699,55	€ 3.484.459,08	€ 12.673.547,98	€ 3.453.711,79	€ 13.089.095,67

T	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025
I	€ 258.915,00	€ 802.814,52	€ 301.081,49	€ 1.290.013,47	€ 7.626.417,35
II	€ 1.173.205,01	€ 2.072.629,89	€ 1.597.426,67	€ 6.535.685,64	€ 26.046.284,00
III					
IV					

V					
VII	€ 36.652,68	€ 7.050,70	€ 6.458,54	€ 11.500,84	€ 635.633,48
Tot ali	€ 1.468.772,69	€ 2.882.495,11	€ 1.904.966,70	€ 7.837.199,95	€ 34.308.334,83

TOTALE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Attivi

T	Totali
I	€ 1.284.651,58
II	€ 2.106.419,66
III	€ 2.420.629,91
IV	€ 47.519.996,80
V	€ 260.107,06
VI	€ 157.376,16
VII	€ -
IX	€ 348.332,90
Tot ali	€ 54.097.514,07

Passivi

T	Totale
I	€ 10.279.241,83
II	€ 37.425.231,21

III	€ -
IV	€ -
V	€ -
VII	€ 697.296,24
Tot ali	€ 48.401.769,28

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP) cap. 49 E	Residui iniziali	201.116,49	205.599,68	198.976,72
	Riscosso c/residui al 31.12	2.139,77	6.622,96	14.016,15
	Percentuale di riscossione	1,06	3,22	7,04
Sanzioni per violazioni codice della strada cap. 341, 341/10, 341/20	Residui iniziali	348.599,66	348.870,96	259.171,67
	Riscosso c/residui al 31.12	-	271,30	1.283,56
	Percentuale	-	0,08	0,50

	di riscossione				
Fitti attivi cap. 390 E	Residui iniziali	86.131,34	75.989,23	79.443,03	
	Riscosso c/residui al 31.12	9.000,00	27.619,54	4.437,79	
	Percentuale di riscossione	10,45	36,35	5,59	
			Totale residui conservati al 31.12.2025 (1)	FCDE al 31.12.2025	Residui attivi
2023	2024	2025			
252.021,72	355.505,68	292.177,86	304.131,93	258.512,14	Canone Unico (ex TOSAP e COSAP) cap. 49 E Residui iniziali
19.695,44	121.789,18	54.693,16			Riscosso c/residui al 31.12
7,81	34,26	18,72			Percentu ale di riscossio ne

258.688,56	253.459,22	268.872,73	258.298,46	245.717,28	Sanzioni per violazio ni codice della strada cap. 341, 341/10, 341/20	Residui iniziali
13.556,44	18.617,16	26.904,32				Riscosso c/residui al 31.12
5,24	7,35	10,01				Percentu ale di riscossio ne
90.467,03	87.855,08	232.327,12	273.375,06	235.239,07	Fitti attivi cap. 390 E	Residui iniziali
10.650,00	13.330,55	1.476,05				Riscosso c/residui al 31.12
11,77	15,17	0,64				Percentu ale di riscossio ne

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

3.2. 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)	€ 35.462.146,07
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 35.462.146,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€ -

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	€ 51.392.998,05	€ 50.074.805,84	€ 35.462.146,07
di cui cassa vincolata	€ 30.389.414,05	€ 27.970.558,34	€ 13.358.092,57

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

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

L'Organo ha verificato che NON sono state UTILIZZATE anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri **sono stati** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 NON sono indicati pagamenti per azioni esecutive

3.3 Tempestività pagamenti

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

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

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento SI

comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili SI

comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni SI

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi 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
- 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) -8,43
 - o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) giorni 22
 - o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -8
- che l'ente **non versa** in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018 (non ha provveduto a pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ovvero ad alimentare la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture. (cfr. decreto del Presidente n. 7 del 22/01/2026)

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

3.3.2. 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 (*capitoli*)
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro .2.066.869,98

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

3.3.3. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2025 e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2024	Importo accantonato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita

Arezzo Fiere 11,08% 36.581.789,00 80.574,43

interventi sulla
struttura
immobiliare. Ripia
no finanziamenti
usati nel periodo
Covid.
Applicazione piano
quote risana 2018
ammortamento, mento
in precedenza
sospese ai sensi
art. 60, comma 7
bis Decreto
Legge n. 104/20.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 80.574,43 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 80.574,43 ... quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene l'accantonamento sufficiente

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

3.3.4. Fondo anticipazione liquidità non sussiste la fattispecie

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

3.4.2. L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro ^{425.150,93}, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'Organo di revisione ha verificato che la ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'ente **è stata** effettuata tenuto conto delle indicazioni del principio contabile OIC 31.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2025, l'Organo di revisione la ritiene sufficiente anche sulla base dell'apposito attestato redatto dalla responsabile dell'ufficio legale;

3.4.3. 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 e ritenuto congruo:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 14.905,87
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.658,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 20.563,87

3.4.4. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro_30.786,51 quale differenza tra il debito scaduto di € 38.317,60 e le note di credito scadute pari ad € 7.531,09 (importo inferiore a l 5% del totale dei documenti ricevuti nel 2025 elaborato da P.C.C. di euro 23,36 milioni).

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2025, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, **ritiene** adeguata la conservazione dei residui.

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

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 quantificato in € 57.129,00 **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;

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue. L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	25.010.000,00	25.010.000,00	23.845.455,46	95,34	95,34
Titolo 2	17.869.053,93	18.817.069,79	19.642.449,24	109,92	104,39
Titolo 3	2.512.419,34	2.930.984,84	2.439.356,11	97,09	83,23
Titolo 4	14.886.025,98	24.636.925,08	26.411.349,05	177,42	107,20
Titolo 5	50.000,00	1.250.000,00	700.000,00	1.400,00	56,00
TOTALE	60.327.499,25	72.644.979,71	73.038.609,86	121,07	100,54

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	24.810.000,00	27.155.582,21	28.611.920,09	115,32	105,36
Titolo 2	19.463.649,43	19.614.831,34	19.891.978,79	102,20	101,41
Titolo 3	2.466.139,56	3.300.979,23	2.864.192,81	116,14	86,77
Titolo 4	10.509.425,30	14.135.207,76	8.709.595,09	82,87	61,62
Titolo 5	50.000,00	50.000,00	120,80	0,24	0,24
TOTALE	57.299.214,29	64.256.600,54	60.077.807,58	104,85	93,50

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali	Accert.ti /Previsioni definitive
---------------------	--------------------------------	----------------------------------	---------------------	---	---

	(A)	(B)	(C)	% (C/A*100)	% (C/B*100)
Titolo 1	24.810.000,00	24.810.000,00	27.111.530,32	109,28	109,28
Titolo 2	20.226.832,10	22.155.150,52	21.177.901,76	104,70	95,59
Titolo 3	2.529.613,46	2.779.164,38	1.964.412,55	77,66	70,68
Titolo 4	19.752.357,51	24.614.960,19	13.594.458,15	68,82	55,23
Titolo 5	50.000,00	50.000,00	1.032,91	2,07	2,07
TOTALE	67.368.803,07	74.409.275,09	63.849.335,69	94,78	85,81

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
Sanzioni per violazioni CDS	<i>personale interno</i>	<i>ruolo ADER</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>personale interno</i>	<i>ruolo ADER</i>

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1(E. 341, 341/10)</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 17.233,30	€ 40.849,72	€ 22.022,77
riscossione	€ 8.906,30	€ 7.056,45	€ 5.692,72
%riscossione	51,68	17,27	25,85

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis (E. 341/20)</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 12.647,59	€ 388,00	€ 21.434,53
riscossione	€ 12.647,59	€ 150,50	€ 21.434,53
%riscossione	100,00	38,79	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

TABELLA 18d

Destinazione parte vincolata

<i>sanzioni ex art.208 co 1 - E. 341/10</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 10.932,33
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 7.523,99
entrata netta	€ 3.408,34
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis - E. 341/20</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 21.434,53
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -

entrata netta	€ 21.434,53
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	0,00%
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.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per cui si suggerisce all'ente di porre particolare impegno nella riscossione, anche coattiva(vedi tabella sopra riportata)

Attività di verifica e controllo

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

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

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

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)

Titolo 1	43.186.090,87	50.496.287,19	45.145.604,82	104,54	89,40
Titolo 2	42.163.693,93	63.381.852,59	49.409.907,01	117,19	77,96
Titolo 3	-	1.200.000,00	700.000,00	-	58,33
TOTALE	85.349.784,80	115.078.139,78	95.255.511,83	111,61	82,77

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	45.402.038,76	50.663.718,82	45.734.271,91	100,73	90,27
Titolo 2	23.897.698,72	66.154.913,43	48.447.437,58	202,73	73,23
Titolo 3	-	20.000,00	20.000,00	-	100,00
TOTALE	69.299.737,48	116.838.632,25	94.201.709,49	135,93	80,63

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	45.077.188,12	53.872.297,31	48.737.916,72	108,12	90,47
Titolo 2	30.562.920,44	60.379.349,26	40.605.000,01	132,86	67,25
Titolo 3	-	25.000,00	-	-	-
TOTALE	75.640.108,56	114.276.646,57	89.342.916,73	118,12	78,18

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli

ultimi due esercizi evidenzia:

Macro aggregati	2024	2025	differenza
101 redditi da lavoro dipendente	€ 8.164.246,55	€ 8.850.619,94	686.373,39
102 imposte e tasse a carico ente	€ 928.350,26	€ 919.818,47	-8.531,79
103 acquisto beni e servizi	€ 7.726.554,64	€ 8.585.718,01	859.163,37
104 trasferimenti correnti	€ 24.534.032,64	€ 25.461.557,71	927.525,07
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 2.297.836,95	€ 2.298.709,39	872,44
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 18.558,83	€ 53.638,26	35.079,43
110 altre spese correnti	€ 355.927,72	€ 163.603,72	-192.324,00
TOTALE	€ 44.025.507,59	€ 46.333.665,50	2.308.157,91

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014; i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 482.993 l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- che l'Ente **ha** incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025; (cfr. nostro parere n. 62 del 11/08/2025)

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 17.885.540,51	€ 9.088.692,88
Spese macroaggregato 103	€ 146.989,49	
Irap macroaggregato 102	€ 1.141.517,46	€ 595.419,23
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: rimborsi personale comandato		€ 17.000,00
Altre spese: buoni pasto		€ 59.326,94
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 19.174.047,46	€ 9.760.439,05
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.315.231,66	€ 1.715.971,08
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 16.858.815,80	€ 8.044.467,97
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data_12/12/2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto con verbale n.74.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'Ente **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:

Macro aggregato conto capitale	2024	2025	differenza
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 23.029.765,93	€ 35.716.626,54	12.686.860,61
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ 202.671,12	€ 1.058.825,31	856.154,19
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 23.232.437,05	€ 36.775.451,85	13.543.014,80

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti **sono state** utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Tali debiti negli anni pregressi sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 107.741,97	€ 150.000,00	€ -

- lettera b) - copertura disavanzi			€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni			€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ 202.355,14		€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ -
Totale	€ 310.097,11	€ 150.000,00	€ -

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

riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

5. 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.;

5.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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 **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025 quantificate in € 43.681,91

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

2024	2025	2026
5,36%	5,01%	4,33%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023

Importi in euro %

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 23.845.455,46	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 19.642.449,24	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.439.356,11	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 45.927.260,81	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.592.726,08	

ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025

(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)	€ 2.298.709,43	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	

(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) € 2.294.016,65

(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) € 2.298.709,43

Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100 5,01

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO*

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 55.743.043,63
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 1.782.221,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 53.960.822,18

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 56.201.867,30	€ 56.327.189,32	€ 55.743.043,63
Nuovi prestiti (+)	€ 700.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	€ 574.677,98	€ 584.145,69	€ 1.782.221,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 56.327.189,32	€ 55.743.043,63	€ 53.960.822,18
Nr. Abitanti al 31/12	333.290,00	333.344,00	333.240,00

Debito medio per abitante	169,00	167,22	161,93
---------------------------	--------	--------	--------

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

Anno	2023	2024	2025
	€	€	€
Oneri finanziari	2.319.669,05	2.297.836,95	2.298.709,43
			€
Quota capitale	€ 574.677,98	€ 584.145,69	1.782.221,45
	€	€	€
Totale fine anno	2.894.347,03	2.881.982,64	4.080.930,88

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

5.2. Strumenti di finanza derivata

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

6. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

7. Rapporti con organismi partecipati

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

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

7.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

7.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. N 201/2022. (non sussiste la fattispecie)

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.

7.4. 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.

8. 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 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 manuale.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	2025
- <i>inventario dei beni immobili distinguendo tra beni demaniali, indisponibili, disponibili e di interesse storico, artistico e culturale</i>	2025
- <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	365.603.723,08	343.913.408,65	21.690.314,43
C) ATTIVO CIRCOLANTE	87.492.790,16	107.164.313,41	-19.671.523,25
D) RATEI E RISCONTI	291.000,00	0,00	291.000,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	453.387.513,24	451.077.722,06	2.309.791,18
A) PATRIMONIO NETTO	104.009.462,39	103.216.391,27	793.071,12

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	903.441,08	590.056,80	313.384,28
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
	102.359.790,8		
D) DEBITI	3	102.956.634,52	-596.843,69
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	246.114.818,9	4	244.314.639,47
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	453.387.513,2	4	451.077.722,06
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 51.771.569,94
FSC +	€ 2.068.374,98
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 259.074,15
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	€ 1.505,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 54.097.514,07

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

Debiti +	€ 102.359.790,83
Debiti da finanziamento -	€ 53.960.822,17
Saldo IVA (se a debito) +	€ 2.800,62
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 48.401.769,28

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
<i>Riserve</i>	180.282.940,32
Allb da capitale	€ 0,00
Allc da permessi di costruire	€ 0,00
riserve indisponibili per bene demaniali e	
Alld patrimoniali ind.	€ 180.063.186,28
Alle altre riserve indisponibili	€ 219.754,04
Allf altre riserve disponibili	
Alll Risultato economico dell'esercizio	€ 758.218,47
AIV Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 27.048.246,78
AV Riserve negative per beni indisponibili	-€ 49.983.449,62
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 104.009.462,39

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 € 903.441,08

FAL

(la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)

Fondo perdite partecipate

(non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)

FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI € 903.441,08

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	61.618.585,87	63.250.589,68	-1.632.003,81
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	57.536.064,08	54.655.923,11	2.880.140,97
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.261.952,91	-2.270.097,58	8.144,67
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-451.833,49	560.905,85	-1.012.739,34
IMPOSTE	610.516,92	527.389,62	83.127,30
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	758.218,47	6.358.085,22	-5.599.866,75

In merito al risultato economico conseguito nel 2025 di € **758.218,47** rispetto all'esercizio 2024 di € **6.358.085,22** si rileva un notevole calo quantificato in € **-5.599.866,75** **attribuibile ad una diminuzione dei componenti positivi accompagnata da aumento notevole componenti negativi.**

9. PNRR e PNC

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste con scostamenti che possono inficiare il termine delle opere nei tempi stabiliti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** dato integrale copertura in bilancio agli obblighi di restituzione in favore dell'amministrazione titolare di finanziamenti di opere non attuate.

10. Relazione del PRESIDENTE al rendiconto

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

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi, b) il quadro generale riassuntivo, c) la verifica degli equilibri, d) il conto economico, e) lo stato patrimoniale. Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

11. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione a conclusione dell'esame del rendiconto dell'esercizio 2025 ribadisce che sussistono le seguenti situazioni:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria ,mancato ricorso ad anticipazioni di tesoreria non necessarie,rispetto degli obiettivi di finanza pubblica congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;attendibilità dei valori economico-patrimoniali analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente

12. 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

Mario Redenti

Marco Fossi

Enrico Pecchia

Documento firmato digitalmente ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 23 ter del decreto legislativo n. 82 del 7 marzo 2005 – Codice dell'Amministrazione digitale.

