

# PROVINCIA DI MODENA

---

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2025

---

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Giacomo Ballo - Presidente  
dott. Tiziano Cericola - Componente  
dott. Gregorio Mastrantonio - Componente

---

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>4</b>
1.1. Verifiche preliminari	5
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>6</b>
2.1. Il risultato di amministrazione	6
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
2.4. Verifica degli equilibri	10
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	11
2.6. Analisi della gestione dei residui	13
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	15
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>16</b>
3.1. Fondo di cassa	16
3.2. Tempestività pagamenti	17
3.3. Analisi degli accantonamenti	18
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	19
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	19
Fondi spese e rischi futuri	19
3.3.4. Fondo contenzioso	19
3.3.5. Fondo garanzia debiti commerciali	20
3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica	20
3.4.5 Altri fondi e accantonamenti	21
3.4. Analisi delle entrate e delle spese	21
3.4.1. Entrate	21
3.4.2. Spese	24
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>29</b>
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	29
4.2. Strumenti di finanza derivata	31
<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>31</b>

<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>31</b>
6.1. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	34
6.2. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	34
6.3. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	35
<b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>35</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>38</b>
<b>9. RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO</b>	<b>38</b>
<b>10. CONSIDERAZIONI E CONCLUSIONI</b>	<b>40</b>

# Provincia di Modena

## Organo di revisione

Verbale n. 49 del 3 aprile 2026

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

#### **approva**

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 Modena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Modena, lì 3 aprile 2026

L'Organo di revisione

dott. Giacomo Ballo - Presidente

dott. Tiziano Cericola - Componente

dott. Gregorio Mastrantonio - Componente

---

## 1. Introduzione

I sottoscritti dott. Giacomo Ballo, dott. Tiziano Cericola e dott. Gregorio Mastrantonio, revisori nominati con delibera del Consiglio Provinciale n. 47 del 26/07/2024;

◆ ricevuto in data 20/03/2026 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvato con atto del Presidente n. 41 del 20/03/2026, 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) e ricevuta in data 26/03/2026 la conseguente proposta di delibera consiliare n.1459 del 25/03/2026:

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 approvato con delibera di Consiglio Provinciale n. 104 del 16/12/2025 e le relative delibere/determinazioni 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 del Consiglio Provinciale n. 105 del 15/12/2017;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2025 dal Presidente e dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), rilevando che nel corso dell'esercizio sono intervenute complessivamente le seguenti variazioni di bilancio:

	<b>Anno 2025</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 19
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 3
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

◆ 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**

La Provincia di Modena registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 708.340 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 utilizzato per il primo anno la procedura della BDAP che, sulla base dei dati inviati dall'ente, nello stato di "preconsuntivo", ovvero prima dell'approvazione degli schemi di rendiconto da parte del Presidente, predispone il file pdf del rendiconto da sottoporre all'approvazione da parte degli organi competenti.

- il pdf generato dalla BDAP, in data 18/03/2026, ha superato tutti i controlli dandone evidenza sia nella copertina che nel piè di pagina di ciascuna pagina del documento contabile allegato all'atto del Presidente n.41 del 20/03/2026 al numero 1.

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013.

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

- l'Ente non ha in essere contratti di partenariato pubblico-privato;

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, sono state rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente, come riepilogato nella determinazione dirigenziale n. 303 del 17/02/2026 ad oggetto "Resa del conto giudiziale dei consegnatari per il periodo 01/01/2025 - 31/12/2025 - Parificazione scritture contabili – Atto ricognitivo" 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** di euro 14.133.069,10, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				<b>34.084.893,83</b>
RISCOSSIONI	+	14.776.320,58	108.915.911,53	123.692.232,11
PAGAMENTI	-	47.765.176,08	96.832.285,76	144.597.461,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			<b>13.179.664,10</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			<b>13.179.664,10</b>
RESIDUI ATTIVI	+	40.004.665,30	29.943.466,66	69.948.131,96
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				9.869,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	-	11.501.037,45	41.391.626,40	52.892.663,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			2.916.345,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			13.185.717,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-			-
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>				<b>14.133.069,10</b>

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

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

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	<b>14.117.338,06</b>	<b>11.209.613,80</b>	<b>14.133.069,10</b>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	999.886,24	759.902,12	1.971.816,42
Parte vincolata (C)	7.033.624,97	2.833.734,76	3.077.961,44
Parte destinata agli investimenti (D)	9.090,00	292.523,83	394.105,48
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	6.074.736,85	7.323.453,09	8.689.185,76

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 e libero, a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è in disavanzo di amministrazione e pertanto non si è avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

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

<b>Risultato di Amministrazione</b>	<b>vincolato</b>	<b>accantonato</b>	<b>destinato</b>	<b>disponibile</b>	<b>Totale</b>
Da rendiconto 2024	2.833.734,76	759.902,12	292.523,83	7.323.453,09	11.209.613,80
Applicato al bilancio preventivo 2025 iniziale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Applicato con Delibera Consiglio 26/2025	0,00	0,00	292.523,83	5.206.846,02	5.499.369,85
Applicato con Determina 919/2025	1.579.586,06	0,00	0,00	0,00	1.579.586,06
Applicato con Delibera Consiglio 55/2025	0,00	0,00	0,00	1.650.838,88	1.650.838,88
Applicato con Determina 2581/2025	874,41	0,00	0,00	0,00	874,41
Applicato con Delibera Consiglio 94/2025	0,00	0,00	0,00	452.726,32	452.726,32
Applicato con Determina 5732/2025	159.738,63	0,00	0,00	0,00	159.738,63
<b>Totale applicato al Bil. Prev 2025</b>	<b>1.740.199,10</b>	<b>0,00</b>	<b>292.523,83</b>	<b>7.310.411,22</b>	<b>9.343.134,15</b>
<b>Avanzo ancora da applicare</b>	<b>1.093.535,66</b>	<b>759.902,12</b>	<b>0,00</b>	<b>13.041,87</b>	<b>1.866.479,55</b>



Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondi 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 di spese di investimento	7.310.411,22											7.310.411,22
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	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						30.704,06	1.630.198,07	945,91	78.351,06	0,00		1.740.199,10
Utilizzo parte destinata agli investimenti											292.523,83	292.523,83
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>7.310.411,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.704,06</b>	<b>1.630.198,07</b>	<b>945,91</b>	<b>78.351,06</b>	<b>1.740.199,10</b>	<b>292.523,83</b>	<b>9.343.134,15</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>13.041,87</b>	<b>60.445,62</b>	<b>207.761,05</b>	<b>491.695,45</b>	<b>759.902,12</b>	<b>14.500,53</b>	<b>507.663,02</b>	<b>0,00</b>	<b>571.372,11</b>	<b>1.093.535,66</b>	<b>0,00</b>	<b>1.866.479,65</b>
<b>Totali</b>	<b>7.323.453,09</b>	<b>60.445,62</b>	<b>207.761,05</b>	<b>491.695,45</b>	<b>759.902,12</b>	<b>45.204,59</b>	<b>2.137.861,09</b>	<b>945,91</b>	<b>649.723,17</b>	<b>2.833.734,76</b>	<b>292.523,83</b>	<b>11.209.613,80</b>

\*Nei "Fondi passività potenziali" sono riportati il fondo perdite società partecipate e fondo contenzioso.

\*\* Negli "Altri fondi" è riportato l'accantonamento per il rinnovo CCNL del personale dipendente.

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2025</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	635.466,03
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	17.528.640,32
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	16.102.063,11
<b>SALDO FPV</b>	1.426.577,21
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	165.163,96
Minori residui attivi riaccertati (-)	659.111,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.355.359,44
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	861.412,05
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	635.466,03
<b>SALDO FPV</b>	1.426.577,21
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	861.412,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	9.343.134,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.866.479,65
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>	14.133.069,09

\*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>10.382.562,50</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	122.980,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	571.189,62
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>9.688.392,09</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	1.088.933,51
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>8.599.458,58</b>

<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.022.614,89</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.345.358,49
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>- 322.743,60</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>- 322.743,60</b>

<b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		<b>-</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>-</b>
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	
<b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>	(-)	<b>-</b>

<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>11.405.177,39</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		122.980,79
Risorse vincolate nel bilancio		1.916.548,11
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>9.365.648,49</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.088.933,51
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>8.276.714,98</b>

## 2.4. Verifica degli equilibri

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

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

- **W1 (risultato di competenza): € 11.405.177,39**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € 9.365.648,49**
- **W3 (equilibrio complessivo): € 8.276.714,98**

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, in merito alla formazione del FPV, ha verificato, già in sede di riaccertamento ordinario dei residui 2025, il rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/2 al D.lgs. n. 118/2011, in particolare:

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

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

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2025</b>	<b>31/12/2025</b>
FPV di parte corrente	€ 3.032.864,00	€ 2.916.345,89
FPV di parte capitale	€ 14.495.776,32	€ 13.185.717,22
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2023	2024	2025
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>1.912.653,30</b>	<b>3.032.864,00</b>	<b>2.916.345,89</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	349.287,90	841.412,18	443.545,25
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	905.181,58	1.531.625,02	1.547.521,81
- 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**	365,39	21.270,60	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	14.276,91	43.914,45	110.874,60
- 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	643.541,52	594.641,75	814.404,23
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;  
(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.323.348,47
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	38.577,57
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	554.419,85
Altro	
<b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>	<b>2.916.345,89</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale non è stato attivato in base all'articolo 1 del comma 660 della legge n. 199/2025.

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) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione: vincolato, destinato ad investimenti e libero.

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute hanno generato FPV;
- nell'avanzo vincolato non sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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>19.854.705,17</b>	<b>14.495.776,32</b>	<b>13.185.717,22</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	13.238.437,64	5.145.443,47	7.716.429,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	6.616.267,53	9.350.332,85	5.469.287,37
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

Non sussistono accertamenti di entrata che contribuiscono ad alimentare il fondo pluriennale vincolato per incremento attività finanziarie.

## 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. 22 del 24/02/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.47 del 23/02/2026).

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 presidenziale n. 22/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	55.274.933,26	14.776.320,58	40.004.665,30	- <b>493.947,38</b>
Residui passivi	60.621.572,97	47.765.176,08	11.501.037,45	- <b>1.355.359,44</b>

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

	<b>Insussistenze/ Maggiori residui dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	- 6.608,52	624.714,13
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	595.316,41	648.969,58
Gestione in conto capitale non vincolata	- 94.760,51	81.675,73
Gestione servizi c/terzi	-	-
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI MAGGIORI/MINORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>493.947,38</b>	<b>1.355.359,44</b>

Con il segno (-) nella colonna "Insussistenze dei residui attivi" sono indicati i maggiori residui attivi registrati nella gestione 2025.

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 riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato 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:

	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Totali</b>
<b>Titolo I</b>	-	-	-	-	15.746,30	15.746,30
<b>Titolo II</b>	32.653,72	7.926,80	1.287,83	12.910,36	2.902.610,64	2.957.389,35
<b>Titolo III</b>	84.837,63	42.663,24	136.087,93	70.972,19	445.117,67	779.678,66
<b>Titolo IV</b>	4.588.266,57	11.323.667,03	10.933.342,03	12.752.941,16	22.802.890,49	62.401.107,28
<b>Titolo V</b>	219,21	-	-	-	3.757.061,08	3.757.280,29
<b>Titolo VI</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo VII</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo IX</b>	3.226,35	-	-	13.663,25	20.040,48	36.930,08
<b>Totali</b>	<b>4.709.203,48</b>	<b>11.374.257,07</b>	<b>11.070.717,79</b>	<b>12.850.486,96</b>	<b>29.943.466,66</b>	<b>69.948.131,96</b>

I residui attivi conservati (compreso il titolo 9) sono pari a complessivi euro 69.948.131,96 di cui euro 40.004.665,30 da gestione residui e di euro 29.943.466,66 da gestione competenza 2025.

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
<b>Titolo I</b>	90.265,59	31.646,95	239.002,90	9.898.836,45	33.263.976,20	43.523.728,09
<b>Titolo II</b>	244.703,30	378.844,97	361.651,49	85.476,56	8.060.776,18	9.131.452,50
<b>Titolo III</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo IV</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo VII</b>	63.498,42	18.655,25	18.830,00	69.625,57	66.874,02	237.483,26
<b>Totali</b>	<b>398.467,31</b>	<b>429.147,17</b>	<b>619.484,39</b>	<b>10.053.938,58</b>	<b>41.391.626,40</b>	<b>52.892.663,85</b>

I residui passivi conservati (compreso il titolo 7) sono pari a complessivi euro 52.892.663,85 di cui euro 11.501.037,45 da gestione residui e di euro 41.391.626,40 da gestione competenza 2025.

Ammontare residui attivi al 01/01/2025 derivanti da esercizi precedenti (escluso titolo 9)	55.238.043,66
Ammontare riscossioni in conto residui del 2025 (escluso titolo 9)	14.756.320,58
capacità (%) di smaltimento dei residui attivi (escluso titolo 9)	<b>26,71</b>

Ammontare residui attivi al 01/01/2025 derivanti da esercizi precedenti titoli 1-2-3	4.804.919,48
Ammontare riscossioni in conto residui del 2025 titoli 1-2-3	4.422.188,30
capacità (%) di smaltimento dei residui attivi titoli 1-2-3	<b>92,03</b>

Ammontare residui attivi al 01/01/2025 derivanti da esercizi precedenti titolo 4	50.432.904,97
Ammontare riscossioni in conto residui del 2025 titolo 4	10.334.132,28
capacità (%) di smaltimento dei residui attivi titolo 4	<b>20,49</b>

Ammontare residui passivi al 01/01/2025 derivanti da esercizi precedenti (escluso titolo 7)	60.416.441,61
Ammontare pagamenti in conto residui del 2025 (escluso titolo 7)	47.730.653,96
capacità (%) di smaltimento dei residui passivi (escluso titolo 7)	<b>79,00</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)	13.179.664,10
- di cui conto "istituto tesoriere"	- 2.714.788,03
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	15.894.452,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	13.179.664,10

Il quadro illustrativo della concordanza tra il conto di tesoreria e il conto in Banca d'Italia è stato oggetto di esame nel verbale n. 46 del 10/02/2026 avente ad oggetto la verifica di cassa alla data del 31/12/2025.

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2025, ad eccezione della TEFA pagata dai cittadini con PagoPA che viene riversata su apposito c/c postale dedicato intestato all'Ente, i cui incassi vengono regolarmente riversati sul conto di tesoreria dell'ente.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	50.118.708,14	34.084.893,83	13.179.664,10
di cui cassa vincolata	760.602,43	1.201.748,32	645.968,73

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata		2023	2024	2025
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	497.677,75	760.602,43	1.201.748,32
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00		
Fondi vincolati all'1.1	=	497.677,75	760.602,43	1.201.748,32
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	3.820.593,10	4.152.073,54	3.992.329,87
Decrementi per pagamenti vincolati	-	3.557.668,42	3.710.927,65	4.548.109,46
Fondi vincolati al 31.12	=	760.602,43	1.201.748,32	645.968,73
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00		
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	760.602,43	1.201.748,32	645.968,73

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

- ha adottato entro il 28/2/2025 il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 DL.155/2024 ed in particolare con atto del Presidente n. 19 del 27/02/2025;

- ha aggiornato il piano durante l'esercizio 2025 ed in particolare con le seguenti determinazioni dirigenziali: I° trimestre, atto n. 762 del 14/04/2025; II° trimestre, atto n. 1464 del 09/07/2025; III° trimestre, atto n. 2271 del 16/10/2025; IV° trimestre, atto n. 223 del 05/02/2026.

Nel corso del 2025 non sono stati registrati pagamenti per azioni esecutive.

Con Atto del Presidente n. 5 del 13/01/2025 è stata autorizzata l'anticipazione di tesoreria e l'utilizzo di entrate vincolate per l'anno 2025, ai sensi degli articoli 195 e 222 del TUEL:

- l'utilizzo di anticipazioni di tesoreria per un importo massimo di euro 33.941.308,12 corrispondente ai 5/12 delle entrate accertate nel 2023 afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio pari a complessivi euro 81.459.139,5;
- di autorizzare l'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate sulla base di quanto stabilito dalla convenzione per l'affidamento del servizio di tesoreria provinciale.

L'Ente, nel corso dell'esercizio, non ha fatto richiesta di anticipazione di tesoreria né ha utilizzato le entrate vincolate ai sensi rispettivamente degli articoli 222 e 195 del TUEL.

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

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

### **3.2. Tempestività pagamenti**

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

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

L'Ente, ai sensi 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.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2025, ai sensi dell'articolo 1 comma 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 D.Lgs.n.33/2013.

L'Ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del D.L. 66/2014 e s.m.i. dal quale emergono i seguenti dati rilevati dalla piattaforma della RGS del MEF:

- 1° trimestre -14,88
  - 2° trimestre -13,19 (\*)  
- 7,80
  - 3° trimestre -14,63
  - 4° trimestre -21,02
- Annuo - 16,43 (\*)**  
Annuo - 15,21

\*Dati modificati rispetto a quelli scaricati dalla piattaforma della RGS perché valori che tengono conto della sospensione delle fatture CPL pagate a seguito di accordo transattivo.

L'indicatore annuale negativo pari a -16,43 evidenzia che l'Ente rispetta ampiamente i termini di legge previsti per i pagamenti, registrando un anticipo di 16,43 giorni.

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

### 3.3. Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 4.2. al D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione illustrativa la modalità di calcolo applicata (metodo ordinario: media semplice quinquennio 2020/2024) in relazione alle singole tipologie di entrata. Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2025, in applicazione del metodo di calcolo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, così determinato, risulta pari a euro 48.886,62. Tale importo è correttamente rappresentato alla colonna e) della rispettiva riga del prospetto allegato a/1 e

trova corrispondenza nella quota accantonata del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2025. In sede di rendiconto 2025 si è determinato:

- un incremento di Euro 5.818,40 relativi alle risorse stanziare in spesa nel bilancio 2025;
- una variazione in riduzione di Euro 17.377,40.

### 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

In sede di rendiconto dell'esercizio 2025, non essendovi altre situazioni di perdite potenziali determinate, viene confermato l'accantonamento fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio di aziende e di società partecipate di cui agli articoli 1, comma 551 della legge 147/2013 e 21, commi 1 e 2 del D.Lgs.n.175/2016 registrato a rendiconto 2024; la somma complessivamente accantonata, a tal fine, nel risultato di amministrazione 2025 ammonta in euro 50.801,19.

Organismo partecipato	Esercizio perdita	Perdita societaria	Quota di %	Quota di perdita	Quota di Fondo
G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano Soc. coop.	esercizi precedenti	esercizi precedenti	5,18		€ 2.988,68
Charitas - ASP: servizi assistenziali per disabili	2017	-€ 3.940,56	14,29	-€ 562,94	€ 562,94
Charitas - ASP: servizi assistenziali per disabili	2018	-€ 330.747,00	14,29	-€ 47.249,57	€ 47.249,57
<b>TOTALE Fondo perdite partecipate al 31.12.2025</b>					<b>€ 50.801,19</b>

Tale importo è correttamente rappresentato alla colonna e) della rispettiva riga del prospetto allegato a/1 e trova corrispondenza nella quota accantonata del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

### 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 ovvero anticipazioni di liquidità dalla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili.

## Fondi spese e rischi futuri

### 3.3.4. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 207.623,81, 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.

Il Dirigente dell'Area Amministrativa con nota del 02/02/2026 prot. 3277 ha richiesto la ricognizione del contenzioso esistente e anche di valutare da parte dell'ufficio Avvocatura interno il rischio di eventuali soccombenze al fine di verificare l'adeguatezza degli accantonamenti esistenti. L'ufficio preposto con nota del 13/02/2026 prot. 8844, integrata con

nota del 26/02/2026 prot. 6557, ha relazionato sullo stato del contenzioso esistente, segnalando le quote da accantonare per un importo complessivo di euro 216.458,77, che si differenzia da quanto rappresentato alla colonna e) della rispettiva riga del prospetto allegato a/1, pari a euro 207.623,81, in quanto si tiene conto di quanto già accantonato in sede di bilancio di previsione 2026-2028 per euro 8.834,96.

Il Collegio rileva che l'Ente ha accantonato l'intero importo segnalato dall'Avvocatura interna.

L'importo di euro 207.623,81 è correttamente rappresentato alla colonna e) della rispettiva riga del prospetto allegato a/1 e trova corrispondenza nella quota accantonata del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione. In sede di rendiconto 2025 si è determinato:

- un incremento di Euro 15.625,09 relativi alle risorse stanziare in spesa nel bilancio 2025;
- una variazione in aumento di Euro 35.038,86.

### **3.3.5. Fondo garanzia debiti commerciali**

In merito all'obbligo previsto dal comma 862 dell'art. 1 della legge 145/2018 di stanziare nella parte corrente del bilancio un accantonamento denominato fondo di garanzia debiti commerciali, si prende atto che l'Ente non si trova nelle condizioni contemplate dalla normativa vigente.

L'Ente non è tenuto all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge 145/2018, evidenziando un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali pari -16,43 e un debito commerciale residuo scaduto al 31/12/2025 pari a -15.431,25 (in quanto l'Ente vanta un saldo positivo di euro 15.602,25 per note di accredito e fatture scadute da pagare al 31/12/2025 pari a euro 171,00).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2026 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 – 15.431,25.

### **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, pari ad Euro 101.537,30:

- 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'Ente ha inoltre accantonato euro 678.318,50 a titolo di Fondo per rinnovi contrattuali, nel rispetto di quanto previsto dal punto 5.2, lett. a) del principio contabile applicato n. 4/2 che prevede "Nelle more della firma del contratto si auspica che l'ente accantoni annualmente le necessarie risorse concernenti gli oneri attraverso lo stanziamento in bilancio di appositi capitoli sui quali non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. In caso di mancata sottoscrizione del contratto, le somme non utilizzate concorrono alla determinazione del risultato di amministrazione". Tale importo è correttamente rappresentato alla colonna e) della rispettiva riga del prospetto allegato a/1 e trova corrispondenza nella quota accantonata del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

In sede di rendiconto 2025 l'Ente ha valutato opportuno accantonare euro 864.649,00 a titolo di Fondo rischi progetti PNRR. Tale importo è correttamente rappresentato alla colonna e) della rispettiva riga del prospetto allegato a/1 e trova corrispondenza nella quota accantonata del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

## 3.4. Analisi delle entrate e delle spese

### 3.4.1. 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	Accertamenti reimputati ad es. successivi al 2023	Accert.ti /Prev. iniziali %	Accert.ti /Prev. definitive %	Accert.ti + reiscriz /Prev. definitive %
	(A)	(B)	(C1)	(C2)	C1/A *100	C1/B *100	(C1+C2) /B *100
<b>Titolo 1</b>	54.590.500,00	54.594.347,81	56.416.273,51		103,34	103,34	103,34
<b>Titolo 2</b>	19.565.028,56	20.629.811,69	20.400.314,21	24.797,65	104,27	98,89	99,01
<b>Titolo 3</b>	2.989.998,41	3.924.689,68	4.642.551,78		155,27	118,29	118,29
<b>Titolo 4</b>	61.222.320,70	87.094.257,33	38.463.205,85	46.829.607,29	62,83	44,16	97,93
<b>Titolo 5</b>	-	-	-		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>138.367.847,67</b>	<b>166.243.106,51</b>	<b>119.922.345,35</b>	<b>46.854.404,94</b>	<b>86,67</b>	<b>72,14</b>	<b>100,32</b>

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertamenti reimputati ad es. successivi al 2024	Accert.ti /Prev. iniziali %	Accert.ti /Prev. definitive %	Accert.ti + reiscriz /Prev. definitive %
	(A)	(B)	(C1)	(C2)	C1/A *100	C1/B *100	(C1+C2) /B *100
<b>Titolo 1</b>	55.500.500,00	55.500.500,00	60.672.523,57		109,32	109,32	109,32
<b>Titolo 2</b>	19.925.998,40	21.154.108,27	21.021.395,97	76.547,19	105,50	99,37	99,73
<b>Titolo 3</b>	2.957.874,00	3.919.077,69	4.110.723,67		138,98	104,89	104,89
<b>Titolo 4</b>	17.665.792,45	71.070.782,89	29.145.162,98	32.701.775,51	164,98	41,01	87,02
<b>Titolo 5</b>	-	-	-		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>96.050.164,85</b>	<b>151.644.468,85</b>	<b>114.949.806,19</b>	<b>32.778.322,70</b>	<b>119,68</b>	<b>75,80</b>	<b>97,42</b>
Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertamenti reimputati ad es. successivi al 2025	Accert.ti /Prev. iniziali %	Accert.ti /Prev. definitive %	Accert.ti + reiscriz /Prev. definitive %
	(A)	(B)	(C1)	(C2)	C1/A *100	C1/B *100	(C1+C2) /B *100
<b>Titolo 1</b>	55.400.500,00	55.400.500,00	62.296.629,43		112,45	112,45	112,45
<b>Titolo 2</b>	20.264.494,36	22.123.504,54	22.743.101,84	76.297,65	112,23	102,80	103,15
<b>Titolo 3</b>	2.843.700,00	3.864.665,36	4.308.500,70		151,51	111,48	111,48
<b>Titolo 4</b>	58.983.389,47	58.962.035,03	29.816.981,88	19.033.369,15	50,55	50,57	82,85
<b>Titolo 5</b>	-	3.800.000,00	3.800.000,00		0,00	100,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>137.492.083,83</b>	<b>144.150.704,93</b>	<b>122.965.213,85</b>	<b>19.109.666,80</b>	<b>89,43</b>	<b>85,30</b>	<b>98,56</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>gestione diretta</i>	<i>Agente Nazionale della Riscossione (art. 3 del D.L. n. 203/2005 e art. 2 del D.L. n. 193/2016)</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>gestione diretta</i>	<i>gestione diretta</i>
Proventi acquedotto	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>
Proventi canoni depurazione	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>

Il Collegio dei Revisori, con riferimento all'analisi di alcune entrate evidenzia quanto segue.

### Imposta provinciale di trascrizione

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 25.912.182,94 e riscossioni per euro 25.906.305,68.

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2025	2.316,04	
Residui riscossi nel 2025	2.316,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
<b>Residui al 31/12/2025</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
Residui della competenza	5.877,26	
<b>Residui totali</b>	<b>5.877,26</b>	
<b>FCDE al 31/12/2025</b>		<b>0,00%</b>

### Imposta provinciale RCA

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 31.124.158,38 e riscossioni per euro 31.124.158,38; non si registrano pertanto residui dalla gestione di competenza, così come non erano stati generati residui attivi dalla gestione 2024.

### Imposta per esercizio delle funzioni di tutela-protezione e igiene dell'ambiente

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 5.255.818,11 e riscossioni per euro 5.245.949,07.

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2025	145.985,04	
Residui riscossi nel 2025	145.985,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,01	
<b>Residui al 31/12/2025</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Residui della competenza	9.869,04	
<b>Residui totali</b>	<b>9.869,04</b>	
<b>FCDE al 31/12/2025</b>		<b>0,00%</b>

### Entrate da trasferimenti correnti

Nel 2025 sono stati accertati:

- trasferimenti statali per euro 15.620.774,90, di cui 15.532.730,02 riscossi;
- trasferimenti da amministrazioni locali per euro 7.121.730,03 di cui 4.307.164,27 riscossi.
-



<b>Entrate da Trasferimenti correnti – Titolo 2</b>		<b>Accertamenti 2024</b>	<b>Accertamenti 2025</b>	<b>Variazione</b>
<i>Tipologia 101</i>	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	20.999.878,70	22.742.504,93	1.742.626,23
<i>Tipologia 102</i>	Trasferimenti correnti da Famiglie	0	596,91	596,91
<i>Tipologia 103</i>	Trasferimenti correnti da Imprese	21.517,27	0	-21.517,27
<i>Tipologia 104</i>	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0	0	0,00
<i>Tipologia 105</i>	Trasferimenti correnti dalla Ue e dal resto del Mondo	0	0	0,00
<b>Totale</b>		<b>21.021.395,97</b>	<b>22.743.101,84</b>	<b>1.721.705,87</b>

### **Sanzioni amministrative pecuniarie elevate da Comuni su strade provinciali per violazione codice della strada**

L'Ente introita le sanzioni da codice della strada di cui all'art. 142 D.Lgs.n.285/92.

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 573.724,60, tutti riscossioni; non si registrano pertanto residui dalla gestione di competenza, così come non erano stati generati residui attivi dalla gestione 2024.

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo derivanti da fitti attivi (terreni e fabbricati) è stata la seguente:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2025	85.361,97	
Residui riscossi nel 2025	83.100,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-15.871,80	
<b>Residui al 31/12/2025</b>	<b>18.132,90</b>	<b>21,24%</b>
Residui della competenza	173.760,81	
<b>Residui totali</b>	<b>191.893,71</b>	
<b>FCDE al 31/12/2025</b>	<b>3.260,26</b>	<b>1,70%</b>

### **3.4.2. Spese**

#### **Attendibilità della previsione delle spese**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia quanto segue.

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegni reimputati ad es. successivi al 2023	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C1)	(C2)	(C1/A*100)	(C1/B*100)	(C1+C2/B*100)
<b>Titolo 1</b>	70.264.976,97	73.818.846,01	71.387.099,80	24.797,65	101,60	96,71	96,74
<b>Titolo 2</b>	61.508.240,26	118.800.187,43	68.022.918,17	46.829.607,29	110,59	57,26	96,68
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>131.773.217,23</b>	<b>192.619.033,44</b>	<b>139.410.017,97</b>	<b>46.854.404,94</b>	<b>105,80</b>	<b>72,38</b>	<b>96,70</b>

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegni reimputati ad es. successivi al 2024	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C1)	(C2)	(C/A*100)	(C/B*100)	(C1+C2/B*100)
<b>Titolo 1</b>	71.747.796,40	74.942.369,65	73.026.753,85	76.547,19	101,78	97,44	97,55
<b>Titolo 2</b>	18.375.826,98	103.859.696,64	60.013.731,52	32.701.775,51	326,59	57,78	89,27
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>90.123.623,38</b>	<b>178.802.066,29</b>	<b>133.040.485,37</b>	<b>32.778.322,70</b>	<b>147,62</b>	<b>74,41</b>	<b>92,74</b>

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegni reimputati ad es. successivi al 2025	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C1)	(C2)	(C/A*100)	(C/B*100)	(C1+C2/B*100)
<b>Titolo 1</b>	72.415.142,36	77.676.596,97	75.306.132,25	76.297,65	103,99	96,95	97,05
<b>Titolo 2</b>	59.464.365,44	87.552.330,43	57.384.662,39	19.033.369,15	96,50	65,54	87,28
<b>Titolo 3</b>	-	3.800.000,00	3.800.000,00	-	0,00	100,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>131.879.507,80</b>	<b>169.028.927,40</b>	<b>136.490.794,64</b>	<b>19.109.666,80</b>	<b>103,50</b>	<b>80,75</b>	<b>92,06</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	10.330.506,75	10.958.683,37	628.176,62

102	imposte e tasse a carico ente	930.761,13	926.100,33	- 4.660,80
103	acquisto beni e servizi	14.882.827,48	16.062.191,73	1.179.364,25
104	trasferimenti correnti	42.171.316,79	43.240.471,17	1.069.154,38
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	1.056.996,05	660.863,75	- 396.132,30
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	49.936,39	53.160,86	3.224,47
110	altre spese correnti	571.545,26	488.315,15	- 83.230,11
<b>TOTALE</b>		<b>69.993.889,85</b>	<b>72.389.786,36</b>	2.395.896,51

### 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 1.678.182,82
- 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;

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 14.820.607,51	€ 10.958.683,37
Spese macroaggregato 103	€ 407.742,45	€ 63.986,53

Irap macroaggregato 102	€ 1.020.127,78	€ 747.275,56
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0	0
Altre spese: da specificare .....	€ 0-	0
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 16.248.477,74</b>	<b>€ 11.769.945,46</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 2.864.046,36</b>	€ 1.437.016,21
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )	0	0
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 13.384.431,38</b>	<b>€ 10.332.929,25</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 22/10/2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

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

	<i>Dirigenti</i>	<i>Funzionari</i>
<i>n. avvocati pubblici</i>		2
<i>Importi riportati nei fondi per le risorse decentrate</i>		53.579,51

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

	<i>Numero</i>	<i>Spesa</i>
<i>Incarichi di patrocinio legale</i>		
<i>Incarichi di consulenza</i>		
<i>Affidamento di servizi legali</i>	3	215,28

### **Spese in c/capitale**

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

<b>Macroaggregati - spesa c/capitale</b>		<b>Rendiconto 2024</b>	<b>Rendiconto 2025</b>	<b>variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	45.452.955,20	44.083.964,94	- 1.368.990,26

203	Contributi agli investimenti	65.000,00	114.980,23	49.980,23
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
<b>TOTALE</b>		<b>45.517.955,20</b>	<b>44.198.945,17</b>	<b>- 1.319.010,03</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 269.566,04 di cui euro 9.566,04 di parte corrente ed euro 260.000,00 in conto capitale; le relative delibere di Consiglio di riconoscimento delle spese sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	-	2.701,63	9.566,04
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	450.000,00	430.000,00	260.000,00
<b>Totale</b>	<b>450.000,00</b>	<b>432.701,63</b>	<b>269.566,04</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto è stato segnalato un debito fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 333.100,20 relativa a sentenza esecutiva.

L'Organo di revisione rileva che in riferimento ai controlli sui debiti fuori bilancio, gli indicatori di deficiarietà P6 e P7 risultano entrambi rispettati e registrano in particolare le seguenti risultanze:

- P6 Debiti riconosciuti e finanziati = la percentuale dei debiti fuori bilancio già riconosciuti e finanziati rispetto alla somma tra l'impegnato al titolo 1 "Spese correnti" e al titolo 2 "Spese in conto capitale" è pari allo 0,23% (condizione di deficiarietà del parametro se maggiore all'1%);

- P7 Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento = la percentuale di tali debiti in corso di riconoscimento e riconosciuti e in corso di finanziamento rispetto al totale delle entrate correnti è pari allo 0,37% (condizione di deficitarietà del parametro se maggiore allo 0,60%).

L'Organo di revisione ha ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio/in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2025 rilasciata da ciascun dirigente dei servizi provinciali.

---

## 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;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha fatto ricorso all'indebitamento per complessivi 3.800.000,00 perfezionando tre mutui con l'Istituto Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. al fine di finanziare i seguenti progetti:
  - "Lavori straordinari per il ripristino delle pavimentazioni stradali e delle relative pertinenze sulle strade provinciali dell'Area sud-ovest anno 2025 – 2<sup>a</sup> stralcio" per Euro 995.395,86;
  - "Lavori straordinari per il ripristino delle pavimentazioni stradali e delle relative pertinenze sulle strade provinciali ricadenti nell'Area sud est – Anno 2025" per Euro 1.367.664,25;
  - "Lavori straordinari per il ripristino delle pavimentazioni stradali e delle relative pertinenze sulle strade provinciali dell'Area Nord – Anno 2025" per Euro 1.436.939,89.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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
1,83%	1,30%	0,81%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 56.416.273,51	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 20.400.314,21	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.642.551,78	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023</b>	€ 81.459.139,50	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 8.145.913,95	
<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>	€ 660.863,75	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 7.485.050,20	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 660.863,75	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A) * 100</b>		<b>0,81</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	19.997.635,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	5.741.016,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	3.800.000,00
4) Altre variazioni*	-	1,08
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>18.056.618,44</b>

\*Abbuono su BOP completamente ammortizzato

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	33.210.833,27	26.469.958,30	19.997.635,81
Nuovi prestiti (+)	-	-	3.800.000,00
Prestiti rimborsati (-)	6.740.543,39	6.472.322,49	5.741.016,29
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	331,58	-	1,08
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 26.469.958,30</b>	<b>€ 19.997.635,81</b>	<b>€ 18.056.618,44</b>

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	1.254.238,47	1.056.996,05	660.863,75
Quota capitale	6.740.543,39	6.472.322,49	5.741.016,29
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.994.781,86</b>	<b>7.529.318,54</b>	<b>6.401.880,04</b>

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

#### 4.2. Strumenti di finanza derivata

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

---

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

L'Ente ha esaurito nel corso dell'esercizio 2022 l'utilizzo dei fondi riconosciuti per far fronte all'emergenza economico-sanitaria dovuta al Covid-19.

---

### 6. Rapporti con organismi partecipati

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.

Il Collegio dei Revisori relativamente alla conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra Ente e Organismi partecipati, effettuata ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. j) del D.Lgs.n.118/2011,



come si evince dal prospetto debiti e crediti tra Provincia ed enti e società partecipate allegato al rendiconto 2025 e come risultante dalla documentazione esaminata, rileva quanto segue:

Nome organismo	Debiti Provincia	Credito dichiarato da organismo	Differenza	Note
AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE	30.470,95	27.346,25	3.124,70	La differenza di € 3.124,70 è relativa all'IVA sulle fatture che alla data del 31/12/25 non erano ancora state liquidate o ricevute; pertanto, tale importo risulta come debito per la Provincia nei confronti dell'Associazione ma non può essere considerato un credito da AESS che, in base al principio dello split payment, inserisce nella propria contabilità il documento al netto dell'IVA.
AMO spa	80.228,38			Alla data del 26.3.2026 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
AUTOBRENNERO spa	0,00			Alla data del 26.3.2026 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
GAL soc. coop.	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
LEPIDA s.c.p.a.	25.979,04			Alla data del 26.3.2026 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
SETA spa	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
ACER AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI MODENA	340,62	340,62	0,00	Nessuno scostamento
FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI	0,00			Alla data del 26.3.2026 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
FONDAZIONE VILLA EMMA - RAGAZZI EBREI SALVATI	6.000,00	6.000,00	0,00	Nessuno scostamento
FONDAZIONE CASA NATALE FERRARI	45.000,00	45.000,00	0,00	Nessuno scostamento
FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE SOC.CONS. A R.L.	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
GHIRLANDINA MODENA	0,00			Alla data del 26.3.2026 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
FONDAZIONE SAN FILIPPO NERI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE MARIO DEL MONTE	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA-CENTRALE	16.199,90	0,00	16.199,90	Nessuno scostamento

TOTALE	204.218,89	78.686,87	19.324,60	
--------	------------	-----------	-----------	--

Nome sintetico	Crediti Provincia	Debiti dichiarati da organismo	Differenza	Note
AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
AMO spa	11.725,95			Alla data del 26.3.2026 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
AUTOBRENNERO spa	959.045,90			Alla data del 26.3.2026 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
GAL soc.coop.	0,00	4.800,00	-4.800,00	Per mero errore materiale, nel Bilancio della Provincia, non è stato accertato l'importo pari a euro 4.148,50 relativo al comodato d'uso per uffici, che sarà regolarizzato nel corso dell'esercizio 2026. La differenza è dovuta ad un'ulteriore quota di canone che sarà esigibile al termine del successivo anno di vigenza del comodato, come previsto dal contratto.
LEPIDA s.c.p.a.	0,00			Alla data del 26.3.2026 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
SETA spa	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
ACER AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI MODENA	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI	0,00			Alla data del 26.3.2026 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
FONDAZIONE VILLA EMMA - RAGAZZI EBREI SALVATI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE CASA NATALE FERRARI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE SOC. CONS. A R.L.	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
GHIRLANDINA MODENA	0,00			Alla data del 26.3.2026 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
FONDAZIONE SAN FILIPPO NERI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE MARIO DEL MONTE	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA- CENTRALE	4.687,50	0,00	0,00	Nessuno scostamento
<b>TOTALE</b>	<b>975.459,35</b>	<b>4.800,00</b>	<b>-4.800,00</b>	

## Situazione asseverazione da parte degli Organi di controllo degli OO.PP.:

Nome organismo	Nota asseverazione
AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE	Prospetto asseverato dal Revisore dei conti
AMO spa	Alla data del 26.3.2026 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
AUTOBRENNERO spa	Alla data del 26.3.2026 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
GAL soc. coop.	Prospetto asseverato dal Revisore dei conti
LEPIDA s.c.p.a.	Alla data del 26.3.2026 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
SETA spa	Prospetto asseverato dalla Società di Revisione
ACER AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI MODENA	Prospetto asseverato dal Revisore dei conti
FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI	Alla data del 26.3.2026 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
FONDAZIONE VILLA EMMA - RAGAZZI EBREI SALVATI	Prospetto asseverato dal Presidente Legale Rappresentante
FONDAZIONE CASA NATALE FERRARI	Prospetto asseverato dal Revisore dei conti
FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE SOC.CONS. A R.L.	Prospetto asseverato dal Revisore legale dei conti
GHIRLANDINA MODENA ASP	Alla data del 26.3.2026 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
FONDAZIONE SAN FILIPPO NERI	Prospetto asseverato dal Revisore dei conti
FONDAZIONE MARIO DEL MONTE	Prospetto asseverato dal Legale Rappresentante
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA- CENTRALE	Prospetto asseverato dal Revisore dei conti

Il Collegio ha proceduto ad asseverare la situazione dei crediti/debiti al 31/12/2025 della Provincia nei confronti dei suoi Organismi partecipati, così come risultante dalle tabelle sopra riportate.

Il Collegio, per le posizioni che alla data attuale risultano ancora in sospeso, raccomanda di:

- attivare tempestivamente tutte le azioni necessarie per una loro rapida definizione;
- di assumere, in caso di necessità, entro il termine di redazione del bilancio consolidato e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

### 6.1. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

### 6.2. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha approvato con deliberazione consiliare n. 114 del 23/12/2025 la razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie possedute al 31.12.2024, ai sensi dell'art. 20, commi

1 e 3, del D.Lgs.n.175/2016 la quale non contiene una relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato negli esercizi precedenti dall'Ente ai sensi dell'art. 20, commi 4, del D.Lgs.n.175/2016, in quanto non sussistono al 31/12/2024 misure di razionalizzazione ancora da attuare.

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 non ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022, in quanto l'Ente non affida direttamente servizi pubblici locali a rilevanza economica e che la stessa non gestisce servizi pubblici locali a rilevanza economica affidati a società in house.

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.

### 6.3. 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 di raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Ente ha aggiornato gli inventari con riferimento al 31/12/2025 in modalità mista: in parte con registrazioni contestuali ai fatti gestionali, in parte a consuntivo; in parte con flussi informatici automatizzati, in parte con strutture manuali finali).

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

<i>storico, artistico e culturale</i>	
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2025
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2025
Rimanenze	31/12/2025

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

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	556.728.474,04	533.341.707,87	23.386.766,17
C) ATTIVO CIRCOLANTE	83.184.206,17	89.375.793,93	-6.191.587,76
D) RATEI E RISCONTI	316.602,87	344.988,75	-28.385,88
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>640.229.283,08</b>	<b>623.062.490,55</b>	<b>17.166.792,53</b>
A) PATRIMONIO NETTO	246.864.585,49	235.795.089,28	11.069.496,21
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.818.403,82	696.467,82	1.121.936,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	70.949.282,29	80.619.208,78	-9.669.926,49
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	320.597.011,48	305.951.724,67	14.645.286,81
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>640.229.283,08</b>	<b>623.062.490,55</b>	<b>17.166.792,53</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	14.908.415,04	16.194.271,48	-1.285.856,44

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono le seguenti:

- aumentano le immobilizzazioni materiali per lavori su istituti scolastici e strade;
- aumentano le immobilizzazioni immateriali per valorizzazione a patrimonio netto delle partecipazioni in enti e società
- si riducono l'attivo circolante, pur in misura minore rispetto alla riduzione dei debiti (in particolare dei debiti verso fornitori);
- si riduce altresì il debito di finanziamento residuo.

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	69.922.561,38
FSC	+	48.886,62
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	29.799,90
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	53.115,94
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>69.948.131,96</b>

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

	Debiti	+	70.949.282,29
	Debiti da finanziamento	-	18.056.618,44
	Saldo IVA (se a debito)	-	
	Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
	Residui titolo V anticipazioni	+	
	Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
	altri residui non connessi a debiti	+	
	<b>RESIDUI PASSIVI</b>	=	
			52.892.663,85

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	50.374.904,31
Alle	altre riserve indisponibili	2.956.978,03
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	8.112.518,18
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	- 50.374.904,31
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		<b>11.069.496,21</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	1.971.816,42
FCDE	48.886,62
FAL	
Fondo perdite partecipate (quota fondo non rilevata in quanto riferita a partecipata iscritta a patrimonio al metodo del PN)	2.988,68
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
Fondo obbiettivi finanza pubblica ex art. 1, co. 788, L. 207/2024	101.537,30
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>1.818.403,82</b>

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il criterio della aliquota di ammortamento delle opere realizzate con i contributi agli investimenti ricevuti.

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	101.279.311,25	93.353.124,96	7.926.186,29
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	93.729.615,24	87.121.098,20	6.608.517,04
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	853.136,75	458.178,81	394.957,94
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	352.776,16	549.641,54	-196.865,38
IMPOSTE	643.090,74	721.567,21	-78.476,47
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.112.518,18	6.518.279,90	1.594.238,28

In merito al risultato economico conseguito nel 2025 di € 8.112.518,19, rispetto all'esercizio 2024 di € 6.518.279,90, si riscontra un considerevole aumento dei proventi tributari, a cui è corrisposto un minore aumento dei costi della gestione.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono le seguenti:

- l'aumento dei proventi da tributi e un aumento, se pure inferiore, dei proventi da trasferimenti correnti
- l'aumento dei costi per trasferimenti correnti e per il personale e una riduzione dei costi per servizi.
- 

---

## 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 del Presidente al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del Presidente nel rispetto di 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.

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. Considerazioni e conclusioni

Il Collegio dei Revisori, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate attesta che nel 2025 non sono state riscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie.

In particolare, evidenza di aver constatato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, etc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto nella presente relazione,

### **IL COLLEGIO**

attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025.

Modena, lì 3 aprile 2026

Il Collegio dei Revisori  
dott. Giacomo Ballo, Presidente  
dott. Tiziano Cericola  
dott. Gregorio Mastrantonio