

Provincia di Reggio Emilia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

COCCONCELLI SANDRA

BENETTI ELENA

CAGNANI ALFREDO

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
2.4. Verifica degli equilibri	8
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	9
2.6. Analisi della gestione dei residui	11
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1. Fondo di cassa	16
3.2. Tempestività pagamenti	18
3.3. Analisi degli accantonamenti	19
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	19
3.4. Fondi spese e rischi futuri	21
3.4.1. Fondo contenzioso	21
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	21
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	21
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	22
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	22
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	23
3.5.1. Entrate	23
3.5.2. Spese	25
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	30
4.2. Strumenti di finanza derivata	33

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	33
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	34
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	34
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	34
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	35
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	35
8. PNRR E PNC	38
9. RELAZIONE AL RENDICONTO	39
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
11. CONCLUSIONI	39

Provincia di Reggio Emilia

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 27.03.2026

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 Reggio Emilia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Loro sedi, li 27.03.2026

L'Organo di revisione

Cocconcelli Sandra

Benetti Elena

Cagnani Alfredo

1. Introduzione

I sottoscritti Cocconcelli Sandra, Benetti Elena e Cagnani Alfredo, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 31 del 17/10/2024;

◆ ricevuta in data 13/03/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con decreto del Presidente della Provincia n. 26 del 12/03/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 27/10/2016 attualmente ancora in vigore

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,
- ◆ 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	8
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0

di cui variazioni di del Presidente della Provincia con i poteri propri ex art. 176 Tuel	0
di cui variazioni del Presidente della Provincia con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

RIPORTANO

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 531.113 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- non partecipa ad Unioni di Comuni;
- non partecipa a Consorzi di Comuni

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

- 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;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

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

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

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, pari a € 21.876.3418,10 presenta un **avanzo disponibile** di euro 9.417.279,26.

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.

L'Organo di revisione rileva che il conto corrente postale con saldo attivo al 31.12.2025 di € 84.931,61 non è stato correttamente rappresentato tra i residui attivi, in difformità rispetto alle modalità di contabilizzazione delle disponibilità liquide sui conti bancari e postali previste dalla vigente normativa contabile (DM MEF 25.07.2023). La mancata iscrizione è stata ricondotta a mera omissione materiale, priva di effetti sul risultato complessivo di amministrazione in quanto il saldo risulta comunque correttamente riconciliato con la situazione di cassa dell'Ente. L'Ente si è impegnato ad adeguare le scritture contabili e la rappresentazione dei residui in

occasione del prossimo riaccertamento ordinario, assicurando per il futuro il pieno allineamento tra contabilità finanziaria e saldi dei conti correnti postali.

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)	32.669.475,32	31.007.052,54	€ 21.876.348,10
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	4.355.319,65	4.499.366,51	€ 3.478.168,48
Parte vincolata (C)	16.315.196,44	12.260.288,64	€ 8.308.443,77
Parte destinata agli investimenti (D)	496.259,85	346.465,23	€ 672.456,59
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	11.502.699,38	13.900.932,16	€ 9.417.279,26

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento. –

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali	
		FODE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Eme			Altri vincoli
Apertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Saliquantia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	952.198,57											952.198,57
Finanziamento di spese correnti non permanenti	1.610.188,04											1.610.188,04
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	2.908,86	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata					68.004.887,148	0,00	2.035.872,81	14.941,50	9.266,736,55			9.266.736,55
Utilizzo parte destinata agli investimenti										346.465,23		346.465,23
Totale delle parti utilizzate	11.132.169,61	0,00	0,00	2.908,86	2.908,86	68.004.887,148	0,00	2.035.872,81	14.941,50	9.266.736,55	346.465,23	20.748.280,25
Totale delle parti non utilizzate	2.766.762,55	390.000,00	1.818.000,00	2.288.457,65	4.496.457,65	27.154.372,227	1.981,14	49.222,75	334.549,72	355.427,14	2.993.552,09	0,00
Totali	13.900.932,16	390.000,00	1.818.000,00	2.291.365,51	4.499.365,51	95.159.259,375	21.547,49	222,75	2.370.422,53	370.289,64	12.260.288,64	346.465,23
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:												

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 13.922.421,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 36.249.927,70
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 31.729.887,77
SALDO FPV	€ 4.520.039,93
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 35.070,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 343.687,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 580.294,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 271.676,69
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 13.922.421,06
SALDO FPV	€ 4.520.039,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 271.676,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 20.748.280,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 10.258.772,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 21.876.348,10

*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		7.016.423,89
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	355.653,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.179.151,12
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.481.619,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.340.017,90
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.821.637,67
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		4.329.475,23
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.260.862,51
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		68612,72
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		68612,72
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 complessivo	(-)	0
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		11.345.899,12
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		355.653,00
Risorse vincolate nel bilancio		5.440.013,63
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.550.232,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.340.017,90
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.890.250,39

2.4. Verifica degli equilibri

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

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

- § W1 (risultato di competenza): € 11.345.899,12.
- § W2 (equilibrio di bilancio): € 5.550.232,49.
- § W3 (equilibrio complessivo): € 6.890.250,39.

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	€ 2.722.325,66	€ 3.195.220,39
FPV di parte capitale	€ 33.527.602,04	€ 28.534.667,38
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
TOTALI	€ 36.249.927,70	€ 31.729.887,77

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.178.247,26	€ 2.722.325,66	€ 3.195.220,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.051.760,20	€ 509.114,92	896.605,49
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 1.037.821,35	€ 2.098.001,77	1.107.199,15
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 128.602,47	115.208,97	89.510,97
- 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	€ 960.063,24		1.101.904,78
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.186.951,09
Trasferimenti correnti	986.116,46
Incarichi a legali	22.152,84
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	3.195.220,39
** specificare	

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

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

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 - RELAZIONE AL RENDICONTO			
	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 27.053.483,86	€ 33.527.602,04	€ 28.534.667,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	11.466.525,40	11.494.488,75	7.037.544,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	6.540.169,53	8.150.002,45	6.285.908,92
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	9.046.788,93	13.883.110,84	15.211.213,84

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 del Presidente della Provincia n. 18 del 25.02.2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 25.02.2026).

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. Tali residui per l'ammontare di € 4.190.372,80 sono relativi principalmente a crediti nei confronti del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca e della Regione Emilia Romagna, per opere o interventi di edilizia scolastica (residui attivi) e principalmente da debiti nei confronti del Ministero degli Interni per opere di messa in sicurezza del territorio (residui passivi)

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con decreto del Presidente della Provincia n.18 del 25.02.2026 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 33.541.149,98	€ 14.371.853,40	€ 18.860.678,68	-€ 308.617,90
Residui passivi	€ 36.266.038,83	€ 33.178.072,96	€ 2.507.671,28	-€ 580.294,59

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	326.774,21		€ 569.602,28
Gestione corrente vincolata	-	-	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	16.913,77		€ 10.692,31
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	-	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	-	€ -
MINORI RESIDUI	€ 343.687,98		€ 580.294,59

L'importo dei minori residui attivi riportati nel bilancio consuntivo, pari a € 308.617,90 viene riconciliato con il prospetto sopra riportato:

- maggiori residui attivi parte corrente € 3.050,06 (maggiori entrate titolo 1-2-3)
- maggiori entrate titolo 4° € 32.020,02
Totale € 35.070,08

Insussistenze residui attivi € 343.687,98
a dedurre maggiori residui attivi € 35.070,08
Saldo minori residui attivi € 308.617,90

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.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

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

VETUSTA' DEI RESIDUI						
Analisi residui attivi al 31.12.2025						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I		-	-	-	-	€ -
Titolo II	36.086,95	-	-	59.754,10	313.000,09	€ 408.841,14
Titolo III	€ 112.951,73	9.696,62	77.742,79	150.935,79	436.917,78	€ 788.244,71
Titolo IV	€ 4.041.334,12	908.395,38	6.139.460,74	7.323.691,96	20.156.373,89	€ 38.569.256,09
Titolo V		-	-	-	-	€ -
Titolo VI		-	-	-	-	€ -
Titolo VII		-	-	-	-	€ -
Titolo IX		600,00		28,50	1.118,00	€ 1.746,50
Totali	€ 4.190.372,80	€ 918.692,00	€ 6.217.203,53	€ 7.534.410,35	€ 20.907.409,76	€ 39.768.088,44
Analisi residui passivi al 31.12.2025						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	40.246,60	196.895,00	192.258,70	1.985.641,99	28.181.156,82	€ 30.596.199,11
Titolo II				86.554,40	5.554.650,12	€ 5.641.204,52
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII			4.199,59	1.875,00	39.716,53	€ 45.791,12
Totali	€ 40.246,60	€ 196.895,00	€ 196.458,29	€ 2.074.071,39	€ 33.775.523,47	€ 36.283.194,75

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 (1)	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali (*)	1.045,78	3.998,79	4.222,48	7.420,28	17.684,04	15.431,93	27.600,39	27.600,39
	Riscosso c/residui al 31.12	-	25,99	201,30	55,24	1.720,03	10.776,13		
	Percentuale di riscossione	-	0,01	0,05	0,01	0,10	69,83		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.375,14	101.195,21	234,57	-	21.430,33	300.618,24	158.882,54	100.652,09
	Riscosso c/residui al 31.12	1.055,00	1.457,65	-	-	3.898,00	260.560,85		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	86,67		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

(*) parte di questi sono stati cancellati al 31.12.2025

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)	€ 50.121.342,18
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 50.121.342,18
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€ 50.121.342,18

DETTAGLIO DEL SALDO

A: Tesoreria Unica:

Giacenza Bankit - contabilità speciale n. _____ alla data del _____ (tab. WM000510 - alleg. n. _____)		50.425.286,95
Saldo Conto Corrente n. _____ c/anticipazione (estratto conto - alleg. n. _____)		0,00
Girofondi in entrata non contabilizzati alla data del _____ (tab. WM000470/WM000480 - alleg. n. _____)		-.413.657,11
Girofondi in uscita e sbilanci relativi alle giornate: _____ in attesa di regolamento Bankit (tab. WM000221 - alleg. n. _____)		109.712,34
Totale (A) come da giornale di cassa al 31/12/2025 (tab. WM000050 - alleg. n. _____)		50.121.342,18

B: Tesoreria Ordinaria:

Saldo Conto Corrente n° _____ (estratto conto - alleg. n. _____)		0,00
Totale (B) come da giornale di cassa al 31/12/2025 (tab. WM000050 - alleg. n. _____)		0,00

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	78.132.102,75	69.981.869,09	50.121.342,18
<i>di cui cassa vincolata</i>	26.678.702,14	19.377.873,15	13.204.938,53

La disponibilità di cassa nel triennio si è notevolmente ridotta

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;

- **ha** aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

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

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

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

-l'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, ma non sono stati integrati i rispettivi contratti individuali.

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

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) ITP = - 13,80 giorni
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) TMP = 17 giorni
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) TMR = 14 giorni

- 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).

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: 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 375.000,00.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 100.666,97 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 100.666,97, 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, non ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio in quanto non sussiste la fattispecie.

3.3.2. 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 2024 (*i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 non sono ancora disponibili*) e/o nei due precedenti.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 800.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 12.581,66
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 6.900,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 19.481,66

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 73.474,70 che, al netto di note di accredito per €311,00, ammonta a €73.163,70

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2025;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n 14 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 73.163,70 come sopra specificato.

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

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

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

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

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'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.

<i>Natura del fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo passività potenziali</i>	€ 1.346.933,82
<i>Fondo contenzioso</i>	€ 800.000,00
<i>TOTALE</i>	€ 2.146.933,82

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

L'analisi delle entrate correnti evidenzia un calo dovuto principalmente alla sensibile diminuzione delle entrate tributarie, ridotte di €4.933.889,05 rispetto al 2024 (diminuzione pari al 7,96% delle entrate del 2024). Tale decremento è determinato principalmente dalla riduzione del gettito dell'ITP a causa della riduzione delle immatricolazioni delle auto, mentre per le entrate extratributarie il calo è modesto (3,9%) ed è dovuto a minori entrate dovute al recupero di incentivi su lavori pubblici e a minori entrate da contributi da energia fotovoltaica scambio sul posto. A tali minori entrate corrispondono minori spese.

Le entrate da trasferimenti correnti, al contrario, registrano un aumento rispetto all'anno precedente (7,9%). Si sottolinea tuttavia che, rispetto alla previsione definitiva, le entrate accertate rappresentano il 90%. La differenza è dovuta principalmente alla riduzione dei trasferimenti della regione per il supporto degli alunni disabili, per il supporto del diritto allo studio degli adulti e per i servizi forniti ai bambini da 0 a 6 anni. Inoltre si sono ridotti i trasferimenti dai comuni della quota dei proventi derivanti da sanzioni al codice della strada e i trasferimenti da enti locali e ministeri per la progettazione della viabilità e l'edilizia scolastica.

Per quanto riguarda il concorso alla finanza pubblica 2025 è stata modificata la contabilizzazione per cui in entrata sono stati assegnati fondi per le funzioni fondamentali pari a euro 10.604.458,70 mentre in spesa è stato quantificato il concorso alla finanza pubblica pari a euro 32.880.443,47 con un saldo netto da restituire allo Stato pari a euro 21.609.011,56. A questi si aggiungono euro 413.540,49 della cosiddetta "Spending informatica", euro 454.553,52 relativi alla "Spending della legge di bilancio del 2024" e euro 26.926,30 di riduzione del fondo ex Ages. La restituzione allo Stato dei tagli previsti nelle manovre finanziarie è pari, nel 2025, a oltre 22,5 milioni di euro.

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

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	47.700.000,00	53.638.500,00	58.797.813,94	123,27	109,62
Titolo 2	22.632.167,90	22.372.789,84	21.429.688,83	94,69	95,78
Titolo 3	4.040.357,23	4.591.940,74	4.290.204,13	106,18	93,43
Titolo 4	52.660.657,35	66.227.332,28	32.540.775,82	61,79	49,13
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	127.033.182,48	146.830.562,86	117.058.482,72	92,15	79,72

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	49.200.000,00	58.502.520,00	61.915.609,50	125,84	105,83
Titolo 2	21.661.821,00	22.174.083,84	20.308.049,90	93,75	91,58
Titolo 3	4.104.467,42	4.173.388,19	3.736.606,07	91,04	89,53
Titolo 4	38.711.148,73	68.242.603,31	25.016.782,19	64,62	36,66
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	113.677.437,15	153.092.595,34	110.977.047,66	97,62	72,49

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	55.400.000,00	55.300.000,00	56.981.720,45	102,86	103,04
Titolo 2	22.423.102,93	24.300.878,90	21.913.037,33	97,73	90,17
Titolo 3	3.907.740,42	4.011.323,41	3.590.510,92	91,88	89,51
Titolo 4	31.599.095,35	65.107.046,70	31.933.674,14	101,06	49,05
Titolo 5	-	-	11.325,22		
TOTALE	113.329.938,70	148.719.249,01	114.430.268,06	100,97	76,94

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI		
TARSU/TI/TAR/TARES		
Sanzioni per violazioni	9074,35	3704,34
Fitti attivi e canoni	266.971,50	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

Come si evince dalla tabella sopra riportata, il totale delle entrate correnti accertate nell'anno 2025 sono diminuite complessivamente di Euro 3.475.996,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i motivi suddetti, mentre le entrate in conto capitale hanno registrato un aumento di € 6.916.891,95 (27,64%) principalmente determinato da trasferimenti statali e regionali per l'edilizia scolastica e per interventi di manutenzione e progettazione di opere stradali e ponti.

Si precisa che le entrate da riduzione delle attività finanziarie per € 11.325,00 (titolo 5) sono state riscosse a seguito della chiusura della procedura di liquidazione della società Reggio Emilia Innovazione Srl. L'Ente non ha stipulato mutui o finanziamenti.

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</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 39.922,56	€ 41.464,13	€ 15.431,93
riscossione	€ 31.089,36	€ 23.780,09	€ 10.776,13
%riscossione	77,87	57,35	69,83

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	Accertamento 2025
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	
Sanzioni Codice della Strada	€ 15.431,93
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 4.655,80
entrata netta	€ 10.776,13
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 10.776,13
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	
% per Investimenti	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 per fitti attivi sono leggermente aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per l'adeguamento del canone all'incremento dei prezzi determinato in base ai coefficienti ISTAT

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	64.830.100,32	69.011.046,83	63.020.389,54	97,21	91,32
Titolo 2	58.002.519,07	107.895.172,87	59.892.966,46	103,26	55,51
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	122.832.619,39	176.906.219,70	122.913.356,00	100,07	69,48

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	64.466.288,42	72.492.237,48	65.090.616,91	100,97	89,79
Titolo 2	44.816.906,98	123.846.741,48	69.746.449,53	155,63	56,32
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	109.283.195,40	196.338.978,96	134.837.066,44	123,38	68,68

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	67.789.279,60	77.241.677,76	70.855.916,95	104,52	91,73
Titolo 2	47.029.843,45	120.365.334,75	81.243.913,38	105,18	67,50
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	114.819.123,05	197.607.012,51	152.099.830,33	132,47	76,97

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 7.693.287,99	€ 7.772.889,76	79.601,77
102 imposte e tasse a carico ente	€ 949.160,71	€ 822.691,10	-126.469,61
103 acquisto beni e servizi	€ 12.366.668,34	€ 14.852.092,05	2.485.423,71
104 trasferimenti correnti	€ 37.407.082,93	€ 39.239.963,50	1.832.880,57
105 trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106 fondi perequativi	€ -		0,00
107 interessi passivi	€ 2.731.266,07	€ 2.832.375,25	101.109,18
108 altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 238.514,86	€ 1.537.196,87	1.298.682,01
110 altre spese correnti	€ 982.310,35	€ 603.488,03	-378.822,32
TOTALE	€ 62.368.291,25	€ 67.660.696,56	5.292.405,31

Si evidenzia un incremento delle spese correnti determinato principalmente dall'incremento delle voci "acquisto beni e servizi", "trasferimenti correnti" e "rimborsi e poste correttive delle entrate"

Le spese per "acquisto di beni e servizi" sono aumentate rispetto al 2024 principalmente per i maggiori costi delle utenze e della gestione calore degli edifici scolastici, per maggiori spese per la manutenzione ordinaria delle strade provinciali e per i servizi tecnici di progettazione.

Le spese per “trasferimenti correnti” sono in aumento rispetto al 2024, in quanto, come illustrato sopra, sono aumentati i fondi da restituire allo Stato per il concorso alla finanza pubblica.

Gli interessi passivi sono aumentati rispetto al 2024, per aumento dei tassi variabili dei mutui C.DD.PP.

Le spese per “rimborsi e le poste correttive delle entrate” sono aumentate in seguito alla restituzione a Unipol Rental della somma di 1,3 milioni di euro di IPT versata in eccesso nel 2024.

L'aumento delle spese di personale è principalmente dovuto agli incrementi contrattuali.

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 1.341.600,18.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

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

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

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

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

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

spese per il personale verifica del rispetto dei criteri di cui all'art. 1, comma 557 della L. 296/2006				
	2011	2012	2013	2025 impegnato
redditi da lavoro dipendente cod. 101 (escluso buoni pasto)	16.104.746,46	16.300.592,67	15.858.454,76	7.699.292,64
<i>voci da aggiungere (CIRCOLARE 9):</i>				
buoni pasto (cap 3019) cod 101	260.000,00	260.000,00	140.000,00	73.597,12
irap (102101)	1.018.524,40	1.036.028,56	971.947,58	489.159,00
ALTRE - irap coco				
TOTALE DIPENDENTI+ IRAP +BUONI PASTO + IRAP COCOCO	17.383.270,86	17.596.621,23	16.970.402,34	8.262.048,76
<i>voci da escludere (CIRCOLARE 9):</i>				
categorie protette (solo spese per nuove assunzioni di cat. prot.dal 2004)	- 204.772,18	- 351.856,76	- 305.785,21	- 192.500,28
rimborsi comandi (importo incassato nell'anno CAP.540-541-542)	- 91.103,48	- 50.361,52	- 99.060,38	- 59.223,26
assunzioni tempo determinato 2005 (art. 204-ter L. 266/2005)				
contratto 2004/2005 livelli (applicato) solo per la quota 2005	- 518.700,74	- 518.700,74	- 518.700,74	- 166.042,19
contratto 2004/2005 dirigenti (applicato in giugno 2007) solo per la quota 2005	- 64.983,47	- 64.983,47	- 64.983,47	- 16.050,27
contratto2006/2007 livelli (applicato a maggio 2008) spesa a regime sul 2008	- 636.377,62	- 636.377,62	- 636.377,62	- 203.711,94
CCNL dirigenti 2006/2007 (applicato in marzo 2010) spesa a regime sul 2009	- 55.640,49	- 55.640,49	- 55.640,49	- 13.742,65
contratto 2008/2009 livelli (applicato in agosto 2009) spesa a regime sul 2009	- 436.293,92	- 436.293,92	- 436.293,92	- 136.214,34
contratto2016/2018 livelli (applicato in giugno 2018) spesa a regime sul 2018				- 109.861,84
contratto dirigenti 2016/2018 applicato in gennaio 2021 a regime				- 14.657,44
contratto livelli 2019/2021 applicato in dicembre 2022 spesa a regime per 2022				- 159.520,76
contratto dirigenti 2019/2021 applicato in agosto 2024 a regime				- 19.812,03
spese emergenza (collegato ad entrata) cap 2490-2491	- 11.300,71	- 80.000,00	- 30.000,00	
tirocini presso il tribunale di RE (finanziamenti privati) cap 75	- 70.000,00			
(ATO: indicata ma lasciata all'interno delle spese di personale)	22.318,96			
cococo inseriti sull'intervento 01 (**)	- 36.960,00			
totale somme escluse	- 2.126.132,61	- 2.194.214,52	- 2.146.841,83	- 1.091.336,99
TOTALE SPESA DI PERSONALE (per verifica limite)	15.257.138,25	15.402.406,71	14.823.560,51	7.170.711,77
cap. 369 (L. 109 incentivo progettazione pagata su capitoli del patrimonio) - 367- 379 -381 - 382 impegnato	- 228.728,54	- 383.780,01	- 328.888,43	- 327.635,68
TOTALE SPESA DI PERSONALE (per verifica limite) escusa L. 109	15.028.409,71	15.018.626,70	14.494.672,08	6.843.076,09
			14.847.236,16	
media triennio 2011-2013				

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 18/12/2025, con verbale n. 23, 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** rilasciato in data 10/12/2025, con proprio verbale n. 21, il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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>Funzionari</i>
<i>n. Avvocati pubblici</i>	1
<i>Importi riportati nei fondi per le risorse decentrate</i>	€28.290,00

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>	1	€ 5.717,47

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 35.844.598,63	€ 52.053.175,29	16.208.576,66
203	Contributi agli investimenti	€ 374.248,86	€ 152.102,57	-222.146,29
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 36.218.847,49	€ 52.205.277,86	15.986.430,37

Le spese in conto capitale nel 2025 risultano impegnate per la cifra di €52.709.246,00, rispetto alla previsione definitiva pari a € 120.365.334,75. Inoltre sono state fatte variazioni a FPV per € 28.534.667,38.

Nel 2025 sono stati assegnati dallo Stato 6,268 milioni di euro per la manutenzione straordinaria e messa in sicurezza delle strade provinciali e dei ponti; dalla Regione Emilia Romagna e dall'Agenzia di Protezione Civile sono stati assegnati oltre 3 milioni di euro per la manutenzione straordinaria delle strade e per il ripristino e la messa in sicurezza a seguito di frane e altre criticità territoriali.

E' stato applicato e impegnato avanzo vincolato per 3,124 milioni di euro per le manutenzioni straordinarie delle strade e dei ponti.

Sono stati finanziati ulteriori interventi relativi alla viabilità stradale e alla manutenzione dei ponti con avanzo libero per 3,953 milioni e con eccedenze di entrate correnti per 1,9 milioni. Sono stati inoltre avviati tutti gli interventi finanziati dal PNRR Infrastrutture, per messa in sicurezza idrogeologica e ripristino viario di varie strade della zona collinare e montana.

Per quanto riguarda l'edilizia scolastica sono proseguiti i cantieri legati ai fondi PNRR, con alcuni importanti interventi terminati e rendicontati e altri in via di conclusione, nei tempi previsti. Inoltre sono stati finanziati interventi di manutenzione straordinaria di edifici scolastici con avanzo ed eccedenze di entrate correnti per complessivi 2,2 milioni.

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

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 2.908,86 (di parte corrente per sentenze esecutive) e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio					
	2023	2024	2025		
Articolo 194 T.U.E.L.:					
- lettera a) - sentenze esecutive	140.679,45	€ 20.987,47	€ 2.908,86		
- lettera b) - copertura disavanzi					
- lettera c) - ricapitalizzazioni					
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza					
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 24.000,00				somma urgenza
Totale	€ 164.679,45	€ 20.987,47	€ 2.908,86		

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

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. Non sono stati attivati nuovi mutui.

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 come da tabella seguente:

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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 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:

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento+B2:H17			
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 58.797.813,94		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 21.429.688,83		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.290.204,13		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 84.517.706,90		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 8.451.770,69		
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)	€ 2.832.375,25		
(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)	€ 5.619.395,44		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.832.375,25		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		3,35	
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2025 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.			
Nota Esplicativa			
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.			
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.			

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 45.589.341,25
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 7.982.746,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 37.606.594,69

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

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	64.012.335,23	54.283.638,40	€ 45.589.341,25
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	- 9.728.696,83	- 8.694.297,15	-€ 7.982.746,56
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 54.283.638,40	€ 45.589.341,25	€ 37.606.594,69
Nr. Abitanti al 31/12	526.990	528.877	531.113
Debito medio per abitante	103,01	86,20	70,81

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	3.063.314,49	2.731.266,07	€ 2.832.375,25
Quota capitale	9.728.696,83	8.694.297,15	€ 7.982.746,56
Totale fine anno	€ 12.792.011,32	€ 11.425.563,22	€ 10.815.121,81

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

Solo per le due Società in liquidazione (Reggio Emilia Innovazione in Liquidazione e Reggio Emilia Fiere in liquidazione) non è stata richiesta l'informativa di cui all'art 11 c.6 lett.J D.Lgs 118/2011 in quanto le fasi liquidatorie si sono concluse entro il 31.12.2025. Si precisa inoltre che, dagli atti conservati presso l'Ente, gli organismi partecipati hanno presentato la suddetta informativa firmata dai rispettivi organi di revisione, tranne Autostrada Brennero SpA (che ha dichiarato che provvederà a trasmetterla), Lepida Scpa (che ha inviato una mail provvisoria non asseverata) e Fondazione Giustizia Reggio Emilia che non ha risposto. L'Organo di revisione prende atto che, dalle risultanze contabili, vi è concordanza tra i dati trasmessi e le risultanze del bilancio provinciale e si riserva di verificare appena verranno trasmesse, le posizioni reciproche per gli Enti summenzionati che non hanno ancora inviato i propri dati contabili.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre 2025 e in riferimento alla situazione al 31.12.2024, 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 **non ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022, poiché non sussiste la fattispecie.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA
--

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2025
- <i>inventario dei beni immobili distinguendo tra beni demaniali, indisponibili, disponibili e di interesse storico, artistico e culturale</i>	31.12.2025
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2025
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2025
Rimanenze	31.12.2025

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

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	526.791.474,04	487.628.442,94	39.163.031,10
C) ATTIVO CIRCOLANTE	89.635.689,46	103.133.102,89	-13.497.413,43
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	616.427.163,50	590.761.545,83	25.665.617,67
A) PATRIMONIO NETTO	407.050.655,76	401.728.918,01	5.321.737,75
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.003.168,48	4.009.366,51	-1.006.198,03
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	73.889.789,44	81.855.380,08	-7.965.590,64
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	132.483.549,82	103.167.881,23	29.315.668,59
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	616.427.163,50	590.761.545,83	25.665.617,67
TOTALE CONTI D'ORDINE	28.534.667,38	33.407.602,04	-4.872.934,66

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 visibili nella tabella di cui sopra

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 39.393.088,44
FSC +	€ 475.666,97
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 100.666,97
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 39.768.088,44

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

Debiti +	€ 73.889.789,44
Debiti da finanziamento -	€ 37.606.594,69
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 36.283.194,75

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 patr	€	400.020.384,50
Alle	altre riserve indisponibili	€	28.346.272,34
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	3.817.017,51
AIv	Risultati economici di esercizi precedenti	€	12.838.577,06
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	37.971.595,65
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	407.050.655,76

Il fondo svalutazione crediti (€ 475.666,97) è raccordato con il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di Amministrazione come da prospetto allegato C al rendiconto (€ 375.000,00). La differenza è rappresentata dai crediti mantenuti nello SP ma stralciati dal conto del bilancio (€ 100.666,97)

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	€ 39.765.341,94	€ 375.000,00
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	€ 100.666,97	€ 100.666,97
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	€ -	
TOTALE	€ 39.866.008,91	€ 475.666,97

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 3.478.168,48
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)	€ 100.000,00
FCDE (non rilevato in quanto portato in detrazione dei crediti)	€ 375.000,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 3.003.168,48

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	72.841.729,62	76.509.399,02	-3.667.669,40
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	46.084.427,95	41.733.871,86	4.350.556,09
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.055.858,25	-1.955.008,43	-100.849,82
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-58.567,19	-87.854,41	29.287,22
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-20.347.534,63	-19.430.398,83	-917.135,80
IMPOSTE	478.324,09	463.688,43	14.635,66
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.817.017,51	12.838.577,06	-9.021.559,55

In merito al risultato economico conseguito nel 2025 di € 3.817.017,51 rispetto all'esercizio 2024 di € 12.838.577,06 si evidenzia una sostanziale differenza (€ 9.021.559,55 determinata da diversi fattori).

Le maggiori variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono dovute principalmente alla riduzione dei componenti positivi, come ampiamente illustrato nella "Relazione sulla gestione", e all'incremento dei costi di gestione dovuti all'aumento delle spese per "acquisto di beni e servizi", aumentati rispetto al 2024 principalmente per i maggiori costi delle utenze e della gestione calore degli edifici scolastici, per maggiori spese per la manutenzione ordinaria della strade provinciali e per i servizi tecnici di progettazione.

Le spese per "trasferimenti correnti" sono in aumento rispetto al 2024, in quanto, come illustrato sopra, sono aumentati i fondi da restituire allo Stato per il concorso alla finanza pubblica.

8. PNRR e PNC

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** destinato le eventuali risorse ricevute in eccedenza secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione centrale titolare della relativa misura. In particolare si precisa che i fondi in avanzo vincolato relativi al PNRR sono quelli della Misura 1.4.4. (Missione 1 Componente 1) e della Misura 2.2.3 (missione 1 componente 1) - PA Digitale. Questa quota verrà utilizzata secondo ciò che riportano le Misure PNRR per altri interventi collegati al digitale. In avanzo vincolato, inoltre, l'Ente ha una quota relativa alla Misura 3.3 (missione 4 Componente 1), quota che dovrà essere restituita, in quanto il MIUR ha versato, a saldo di un intervento, il 100% dell'intero importo anzichè pagare l'importo corrispondente al rendicontato.

9. Relazione al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione sulla gestione in aderenza a quanto previsto dall'art. 151 comma 6 e 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, l'analisi delle risorse e lo stato di attuazione dei programmi dell'ente, nonché l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione.

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

In base agli aspetti evidenziati e agli elementi considerati e alle verifiche effettuate il Collegio non ha rilevato criticità tali da dover essere segnalate.

11. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE

COCCONCELLI SANDRA

BENETTI ELENA

CAGNANI ALFREDO