



Provincia di Ancona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

L'Organo di Revisione

Patrizia Ruffini

Francesco Busbani

Angelo Vico

Provincia di Ancona

Organo di revisione

Verbale n. 91 del 12 maggio 2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

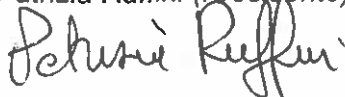
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

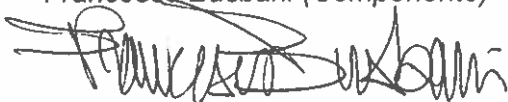
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2025 della Provincia di Ancona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Patrizia Ruffini (Presidente)



Francesco Busbani (Componente)



Angelo Vico (Componente)



Sommario

1. INTRODUZIONE	1
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	6
2.4. Verifica degli equilibri	7
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	8
2.6. Analisi della gestione dei residui	11
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.4. Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1. Fondo contenzioso	18
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.1.5 Fondo obiettivi finanza pubblica	19
3.1.6 Altri fondi e accantonamenti	19
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	20
3.5.1. Entrate	20
3.5.2. Spese	23
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
4.1. Concessione di garanzie	28
4.2. Mutui	28
4.3. Strumenti di finanza derivata	30
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	30
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	31
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	31
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	31
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	31
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	32
8. PNRR E PNC	35
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
10. CONCLUSIONI	35

1. Introduzione

I sottoscritti Patrizia Ruffini, Francesco Busbani, Angelo Vico, revisori della Provincia di Ancona nominati con deliberazione di Consiglio n. 21 dell'11 luglio 2024:

♦ ricevuta in data 23 aprile 2026 la proposta lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con decreto del presidente della Provincia n. 66 del 21 aprile 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;

♦ Ricevuto in data 5 maggio 2025 il decreto n. 75 del 5 maggio 2026 di rettifica del decreto n. 66 del 21 aprile 2026;

♦ 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. 36 del 29 dicembre 2020 e modificato con deliberazione di consiglio n. 12 del 20/5/2021 e n. 40 del 30/10/2024;

TENUTO CONTO CHE

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

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

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel (utilizzo fondo di riserva)	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel (variazioni di Peg)	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	3

♦ 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. 461.503 abitanti.

L'Ente non è in dissesto, né ha in corso una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di fusione per unione, né per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- 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 è trovato in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.L. 113/2024;

- l'Ente, non avendo contratti di partenariato pubblico – privato in essere, non ricade nell'obbligo di allegare l'apposito prospetto dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;

- nel 2025 non ha avuto casi di lavori pubblici di somma urgenza;

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

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

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera favorevole alla loro approvazione; essi sono stati parificati come segue:

- con DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE Del 06/03/2026 n. 298 è stato parificato il

conto del magazzino economale, dell'economo e utilizzo carta di credito per l'anno 2025;

- con DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE Del 23/02/2026 n. 199 è stato parificato il conto della gestione di Aci/Pra, conto del tesoriere Unicredit e Agenzia delle entrate-Riscossioni per l'anno 2025;

- 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, con determinazione n. 298 del 6 marzo 2026;

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

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un avanzo disponibile di euro 9.134.359,32 (lettera E del prospetto dimostrativo).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere conti postali.

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

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 32.386.156,77	€ 37.526.590,75	€ 44.555.797,23
<i>Composizione</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.106.251,55	€ 15.076.067,86	€ 16.204.746,63
Parte vincolata (C)	€ 20.929.238,34	€ 17.454.980,17	€ 19.179.259,75
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 10.965,23	€ 12.262,19	€ 37.431,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.339.701,65	€ 4.983.280,53	€ 9.134.359,32

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	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	-											-
Salvaguardia equilibri di bilancio	-											-
Finanziamento spese di investimento	1.870.000,00											1.870.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-											-
Estinzione anticipata dei prestiti	-											-
Altra modalità di utilizzo	-											-
Utilizzo parte accantonata		-	387.277,47	138.033,35	525.310,82							525.310,82
Utilizzo parte vincolata						892.893,60	4.258.746,47	-	-	5.151.640,07		5.151.640,07
Utilizzo parte destinata agli investimenti											11.916,45	11.916,45
Totale delle parti utilizzate	1.870.000,00		387.277,47	138.033,35	525.310,82	892.893,60	4.258.746,47	-	-	5.151.640,07	11.916,45	7.556.867,34
Totale delle parti non utilizzate	3.113.280,63	1.108.768,21	8.264.472,71	5.116.834,12	14.559.757,04	1.186.738,93	11.015.534,77	101.065,40	-	12.303.340,10	345,74	29.987.723,41
Totali	4.983.280,63	1.108.768,21	8.651.750,18	5.254.867,47	15.078.067,86	2.079.632,53	15.274.281,24	101.065,40	-	17.454.980,17	12.262,19	37.626.590,75

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*	€ 5.424.487,84
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 17.765.750,82
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 17.549.642,28
SALDO FPV	€ 216.108,54
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 496.789,83
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 764.019,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.655.840,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.388.610,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 5.424.487,84
SALDO FPV	€ 216.108,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.388.610,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.558.867,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 29.967.723,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 44.555.797,23

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:

		anno 2025	anno 2024	scostamenti
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		7.358.550,44	5.193.454,35	2.165.096,09
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	323.831,49	320.074,40	3.757,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	895.227,71	1.185.835,84	- 290.608,13
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		6.139.491,24	3.687.544,11	2.451.947,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.273.392,10	6.051.571,77	- 4.778.179,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.866.099,14	- 2.364.027,66	7.230.126,80

		anno 2025	anno 2024	scostamenti
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		5.840.913,28	9.974.362,83	- 4.133.449,55
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	63.510,00	-	63.510,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.662.613,87	9.949.009,22	- 4.286.395,35
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		114.789,41	25.353,61	89.435,80
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 6.744,00	2.223.000,00	- 2.229.744,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		121.533,41	- 2.197.646,39	2.319.179,80
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		-	-	-
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)			-
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)			-
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		-	-	-
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)			-
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	-	-	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		13.199.463,72	15.167.817,18	- 1.968.353,46
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		387.341,49	320.074,40	67.267,09
Risorse vincolate nel bilancio		6.557.841,58	11.134.845,06	- 4.577.003,48
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.254.280,65	3.712.897,72	2.541.382,93
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.266.648,10	8.274.571,77	- 7.007.923,67
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.987.632,55	- 4.561.674,05	9.549.306,60

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):	€ 13.199.463,72
W2 (equilibrio di bilancio):	€ 6.254.280,65
W3 (equilibrio complessivo):	€ 4.987.632,55

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	01/01/25	31/12/25
FPV di parte corrente	€ 2.120.301,29	€ 1.241.192,30
FPV di parte capitale	€ 15.645.449,53	€ 16.308.449,98
FPV per partite finanziarie		
TOTALE	€ 17.765.750,82	€ 17.549.642,28

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.205.935,63	2.120.301,29	1.120.877,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	181.848,42	391.706,60	644,68
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	546.490,09	536.145,69	
- 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**	-	418.123,29	536.383,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	1.260.000,00	664.495,76	83.815,28
- 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	217.597,12	109.829,95	293.998,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	206.036,35

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	496.566,75
Trasferimenti correnti	294.642,68
Incarichi a legali	226.691,58
Altri incarichi	19.161,59
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	204.129,70
Totale FPV 2025 spesa corrente	1.241.192,30

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.

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

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	20.029.122,10	15.645.449,53	16.308.449,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 8.408.391,06	€ 5.651.590,26	€ 3.489.483,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 8.404.182,16	€ 6.104.285,01	€ 7.706.824,12
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 3.216.548,88	€ 3.889.574,26	€ 5.112.142,15

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 n. 38 del 10 marzo 2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 81 del 9 marzo 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi e Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.750.522,58	€ 6.289.234,11	€ 4.194.058,53	-€ 267.229,94
Residui passivi	€ 15.278.677,80	€13.539.773,20	€ 83.064,56	-€ 1.655.840,04

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	331.513,23	1.173.699,77
Gestione corrente vincolata	25.520,01	144.045,23
Gestione in conto capitale vincolata	405.014,98	180.783,20
Gestione in conto capitale non vincolata		157.311,84
Gestione servizi c/terzi	1.971,55	-
MINORI RESIDUI	764.019,77	1.655.840,04

La Provincia dichiara che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'ente dichiara che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

L'ente dichiara 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:

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I		4.511,91	32.381,91	68.106,49	973.601,69	1.078.602,00
Titolo II	47.540,17	46.160,00		646.250,96	258.750,00	998.701,13
Titolo III	145.247,57	212.013,57	83.040,87	273.343,62	821.278,47	1.534.924,10
Titolo IV	802.145,91	480.789,21	197.612,21	973.552,82	9.439.690,44	11.893.790,59
Titolo V	46.146,68		109.495,91		2.268.458,41	2.424.101,00
Titolo VI	25.498,72				178.347,86	203.846,58
Titolo VII						-
Titolo IX				220,00		220,00
Totali	1.066.579,05	743.474,69	422.530,90	1.961.473,89	13.940.126,87	18.134.185,40

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	23.774,52	7.612,80	179,99	26.730,47	7.943.831,74	8.002.129,52
Titolo II			3.088,50	21.678,28	1.876.848,22	1.901.615,00
Titolo III						-
Titolo IV						-
Titolo V						-
Titolo VII					103.920,39	103.920,39
Totali	23.774,52	7.612,80	3.268,49	48.408,75	9.924.600,35	10.007.664,91

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio

relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025	FCDE al 31.12.2025
TEFA ordinaria	Residui iniziali	-	-	15.893,19	85.012,11	311.899,02	2.663.348,25	532.858,18	159.857,45
	Riscosso c/residui al	-	-	168.692,62	101.055,32	534.873,28	3.550.702,30		
	Percentuale di riscossione	-	-	1.061,41	118,87	171,60	133,32		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	-	-	-	12,50	49.575,31	862.572,01	37.983,15	29.385,39
	Riscosso c/residui al	30.174,54	1.730,46	2.378,50	1.652,50	31.791,62	825.867,66		
	Percentuale di riscossione		-	-	13.220,00	64,13	95,74		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	4.628,98	20.330,71	18.445,56	29.120,40	30.597,94	144.198,23	151.641,48	81.751,74
	Riscosso c/residui al	-	1.521,75	-	100,15	1.179,45	82.809,79		
	Percentuale di riscossione	0,00	7,48	-	0,34	3,85	57,43		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	-	-	-	91.503,99	-	-	-
	Riscosso c/residui al	0,00	-	-	-	91.500,00	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	-	-	-	100,00			

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)	€ 53.978.919,02
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 2.060.238,49
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 51.918.680,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€ 53.978.919,02

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	66.328.855,82	59.820.496,79	53.978.919,02
di cui cassa vincolata	36.108.458,89	26.039.765,99	21.803.377,02
Di cui cassa libera	30.220.396,93	33.780.730,80	32.175.542,00

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 con decreto del presidente n.24 del 28 febbraio 2025 ;
- ha aggiornato ogni trimestre il piano durante l'esercizio 2025 con le seguenti determinazioni.
 - 2 trimestre n... 716 del 30/5/2025.
 - 3 trimestre n... 997 del 4/8/2025.
 - 4 trimestre n. 1632 del 4/12/2025.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.
- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
 - o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 12 giorni;
 - o tempo medio ponderato di ritardo coincide con l'indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -18 giorni;
 - o l'importo scaduto è negativo (-152,45 euro per presenza di note di credito);
- 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: il capitolo

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.425.030,68.

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 308.666,33 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 16.727.636,73, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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 2025 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2024) e nei due precedenti.

La società Conerobus ha approvato il bilancio d'esercizio 2024 il 27 novembre 2025 con una perdita di euro 1.588.697.

Dettaglio	quota partecipazione da parte della provincia	Bilancio di esercizio 2024	Fondo perdite soc. partecipate
CENTRO MERCI INTERMODALE DELLE MARCHE - CE.M.I.M. SOC. CONSORTILE	3.36%	- 1.738,00	- 58,40
CONEROBUS SPA	31.67%	-1.588.697,00	-351.000,00
Parco dello Zolfo delle Marche ed Emilia-Romagna	3.03%	- 44.456,55	- 1.347,03
TOTALE			-352.405,43

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2025 (dati bilancio 2024)	Importo versato per la ricostituzione e del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
CONEROBUS SPA	31,67 %	5.502.946,00	Non ci sono versamenti	Servizio pubblico con difficoltà strutturali anche connesse al dopo Covid, con diminuzione dei ricavi.	piano risanamento in svolgimento	2022
CENTRO MERCI INTERMODALE DELLE MARCHE - CE.M.I.M. SOC. CONSORTILE	3,36 %	zero	Non ci sono versamenti	società in liquidazione	prossima chiusura liquidazione	2020 - 2022 - 2023

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato nel risultato di amministrazione 2025 la somma di euro 371.333,19 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi.

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 5.650.235,57, 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.

Il dirigente competente dichiara di aver effettuato la ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'ente attestando la congruità del fondo contenzioso rispetto alle cause in carico all'ente, con determinazioni numero 7014 del 26 febbraio e numero 7697 del 4 marzo 2026. Tenuto conto di quanto attestato dall'ente, in relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2025, l'Organo di revisione ritiene dunque l'importo congruo.

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)	21.468,39
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	8.800,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	30.268,39

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non ricade nell'obbligo di accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali.

3.1.5 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 a 63.510 euro:

- 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.

3.1.6 Altri fondi e accantonamenti

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

Nel complesso gli accantonamenti effettuati dall'ente sono i seguenti:

	RENDICONTO 2025
FONDO PERDITE PARTECIPATE	371.333,19
FONDO CONTENZIOSO	5.182.157,55
FCDE	1.425.030,68
FONDO OBIETTIVI FINANZA PUBBLICA	63.510,00
SPESE LEGALI PER LITI	5.650.235,57
MANUTENZIONE PALESTRE	24.344,60
FCDE	130.174,00
FINE MANDATO	30.268,39
RINNOVI CONTRATTO	931.589,97
EDILIZIA SCOLASTICA	132.000,00
VIABILITA'	200.000,00
RIMBORSI ADD.	97.178,53
DEPOSITI DEMANIO	289.668,15
PNRR EVENTUALI ONERI ENTE	1.652.256,00
FONDO RISCHI LEGALI	25.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTI	16.204.746,63

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	31.980.000,00	33.180.000,00	34.439.745,11	107,69	103,80
Titolo 2	6.720.104,43	7.902.013,42	7.860.342,21	116,97	99,47
Titolo 3	2.592.600,00	2.966.935,32	2.852.356,12	110,02	96,14
Titolo 4	23.196.015,83	32.340.763,20	15.003.188,80	64,68	46,39
Titolo 5	-	1.950.000,00	1.950.000,00	0,00	100,00
TOTALE	64.488.720,26	78.339.711,94	62.105.632,24	96,30	79,28

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	33.900.000,00	34.850.000,00	36.851.908,20	108,71	105,74
Titolo 2	7.365.097,12	7.883.988,38	7.895.028,28	107,20	100,14
Titolo 3	2.289.000,00	3.096.822,85	2.860.894,29	124,98	92,38
Titolo 4	23.493.714,86	40.124.708,56	11.470.636,97	48,82	28,59
Titolo 5	-	15.307.813,58	241.886,19	#DIV/0!	1,58
TOTALE	67.047.811,98	101.263.333,37	59.320.353,93	88,47	58,58

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	35.250.000,00	35.700.000,00	38.046.547,68	107,93	106,57
Titolo 2	6.910.921,32	11.915.317,54	7.714.521,90	111,63	64,74
Titolo 3	2.863.678,17	3.157.980,03	3.626.122,32	126,62	114,82
Titolo 4	25.708.968,58	42.439.208,34	15.595.466,16	60,66	36,75
Titolo 5	1.000.000,00	2.330.000,00	2.268.458,41	226,85	97,36
TOTALE	71.733.568,07	95.542.505,91	67.251.116,47	93,75	70,39

In relazione alle modalità di riscossione la situazione è la seguente:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
TEFA	4.314.525,63	40.797,89
Sanzioni per violazioni codice della strada	84.089,38	2.129,16
Fitti attivi e canoni patrimoniali	119.544,60	

L'Organo di Revisione sollecita i responsabili a porre in essere, con la dovuta sollecitudine, ogni iniziativa necessaria ai fini della riscossione coattiva dei fitti attivi e dei canoni patrimoniali non assolti.

TEFA

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono pari a 3.979.489,17 euro contro 3.763.616 euro del 2024.

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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 105.601,15	€ 105.474,68	€ 140.758,00
riscossione	€ 75.849,00	€ 74.876,74	€ 82.809,78
%riscossione	71,83	70,99	58,83

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 432.902,85	€ 352.126,08	€ 448.570,64
riscossione	€ 432.902,85	€ 352.126,08	€ 448.570,64
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 140.758,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 140.758,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 25.580,00
% per spesa corrente	18,17%
destinazione a spesa per investimenti	€ 6.499,99
% per Investimenti	4,62%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 448.570,64
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 448.570,64
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 213.128,98
% per spesa corrente	47,51%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **umentate** di Euro 15.415,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo i dati sono i seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione CANONE UNICO PATRIMONIALE	96.575,54	67.725,62	21.252,00	29.385,39
TOTALE	96.575,54	67.725,62	21.252,00	29.385,39

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 100,00	
Residui riscossi nel 2025		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2025	€ 100,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 100,00	
FCDE al 31/12/2025		0,00%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	37.389.406,99	44.092.638,98	38.399.877,14	102,70	87,09
Titolo 2	27.796.273,91	61.974.149,23	9.627.253,38	34,64	15,53
Titolo 3	-	1.950.000,00	1.950.000,00	0,00	100,00
TOTALE	65.185.680,90	108.016.788,21	49.977.130,52	76,67	46,27

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	39.894.245,12	46.881.441,57	41.415.732,38	103,81	88,34
Titolo 2	33.090.646,75	88.629.249,67	34.289.557,81	103,62	38,69
Titolo 3	-	15.065.927,48	-	0	0,00
TOTALE	72.984.891,87	150.576.618,72	75.705.290,19	103,73	50,28

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	40.858.691,86	49.272.127,96	39.954.365,87	97,79	81,09
Titolo 2	33.367.169,22	67.335.014,11	17.929.016,88	53,73	26,63
Titolo 3	1.000.000,00	2.330.000,00	2.268.458,41	226,85	97,36
TOTALE	75.225.861,08	118.937.142,07	60.151.841,16	79,96	50,57

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	7.948.520,11	8.022.492,25	8.052.830,40	30.338,15
102	imposte e tasse a carico ente	703.595,38	885.547,90	691.246,50	- 194.301,40
103	acquisto beni e servizi	10.569.702,76	11.306.846,08	10.908.339,27	- 398.506,81
104	trasferimenti correnti	16.919.357,31	18.997.686,79	18.830.280,88	- 167.405,91
107	interessi passivi	1.817.648,24	1.834.776,12	1.045.530,33	- 789.245,79
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	24.779,90	2.559,99	13.108,55	10.548,56
110	altre spese correnti	416.273,44	365.823,25	413.029,94	47.206,69
TOTALE		38.399.877,14	41.415.732,38	39.954.365,87	- 1.461.366,51

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: con una spesa pari a euro 110.367,98 non è superata la spesa dell'anno 2009 di euro 347.213,89;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

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

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

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

L'Organo 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 20.024.908,33	€ 8.052.830,40
Spese macroaggregato 103	€ 378.867,33	€ 108.292,48
Irap macroaggregato 102	€ 1.223.632,00	€ 522.395,73
Totale spese di personale (A)	€ 21.627.407,66	€ 8.683.518,61
(-) Componenti escluse (B)	€ 4.915.572,67	€ 1.438.230,66
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 16.711.834,99	€ 7.245.287,95
(ex art. 1, commi 557- <i>quater</i> , 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 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 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale, certificando 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.

	Dirigenti	Funzionari
n. avvocati pubblici	1 (non partecipa al riparto del fondo)	5 (di cui 1 avvocato dell'ente che partecipa al riparto del fondo)
Importi riportati nei fondi per le risorse decentrate	0	29.917,17 (compresi oneri riflessi e irap)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conferito incarichi a legali esterni nel corso dell'esercizio 2025.

	Numero	Spesa
Incarichi di patrocinio legale	6	47.982,67
Incarichi di consulenza	1	17.439,87
Affidamento di servizi legali	4	30.770,36

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	34.289.557,81	17.819.516,88	- 16.470.040,93
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
TOTALE		34.289.557,81	17.819.516,88	- 16.470.040,93

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fondi 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 192.124,88 di parte corrente 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, con note nn. 22826/2025, 38725/2025 e 4116/2026.

Tali debiti sono così classificabili:

	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	69.803,64	22.902,52	192.124,88
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		890.986,79	
Totale	69.803,64	913.889,31	192.124,88

L'Organo di revisione ha preso atto che il servizio finanziario ha ricevuto, da parte dei responsabili di servizio/dirigenti, le attestazioni riferite alla esistenza o meno di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto è stato segnalato un debito fuori bilancio che è in corso di riconoscimento per € 188,91.

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..

4.1. Concessione di garanzie

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.

4.2. Mutui

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

2024	2025	2026
3,25%	4,22 %	3,42%

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)	€ 34.439.745,11	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 7.860.342,21	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.852.356,12	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 45.152.443,44	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.515.244,34	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025	€ 1.545.530,33	

(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)	€	-	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	2.969.714,01	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	-	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100			3,42

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€	38.809.202,71
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€	4.121.593,74
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€	2.446.806,27
TOTALE DEBITO	=	€	37.134.415,24

* 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 (+)	€ 43.733.788,95	€ 41.487.256,27	€ 38.809.202,71
Nuovi prestiti (+)	€ 1.950.000,00	€ 15.065.927,48	€ 2.446.806,27
Prestiti rimborsati (-)	-€ 4.299.091,06	-€ 4.131.857,50	-€ 4.121.593,74
Estinzioni anticipate (-)		-€ 13.612.123,54	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 102.558,38		
Totale fine anno	€ 41.487.256,27	€ 38.809.202,71	€ 37.134.415,24
Nr. Abitanti al 31/12	461.655,00	461.629,00	461.503
Debito medio per abitante	89,87	84,07	80,46

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 1.817.648,24	€ 1.834.776,12	€ 1.045.530,33
Quota capitale	€ 4.299.091,06	€ 4.131.857,50	€ 4.121.593,74
Totale fine anno	€ 6.116.739,30	€ 5.966.633,62	€ 5.167.124,07

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

4.3. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'ente non ha trasferimenti per l'emergenza sanitaria, né ristori di spesa inutilizzati da restituire.

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.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'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'ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'ente dichiara di aver provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Ente dichiara che *ha* aggiornato gli inventari con riferimento al 31/12/2025 in modalità *integrazione contestuale e automatica*.

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

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

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	300.232.166,97	294.892.540,43	5.339.626,54
C) ATTIVO CIRCOLANTE	70.735.671,26	69.434.368,83	1.301.302,43
D) RATEI E RISCONTI	355.559,61	200.002,96	155.556,65
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	371.323.397,84	364.526.912,22	6.796.485,62
A) PATRIMONIO NETTO	241.980.523,07	241.535.062,97	445.460,10
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	14.214.698,76	13.906.317,65	308.381,11
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00
D) DEBITI	47.142.080,15	54.087.880,51	-6.945.800,36
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	67.986.095,86	54.997.651,09	12.988.444,77
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	371.323.397,84	364.526.912,22	6.796.485,62
TOTALE CONTI D'ORDINE	14.411.949,98	13.689.449,53	722.500,45

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	16.727.636,73
FSC	+	3.324.168,76
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	1.917.620,09
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	18.134.185,40

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

Debiti	+	€ 47.142.080,15
Debiti da finanziamento	-	37.134.415,24
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	=	€ 10.007.664,91

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

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.	€ 280.754.383,59
Alle	altre riserve indisponibili	€ 360.931,26
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€ 84.528,84
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 17.206.649,99
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 22.012.670,63
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 241.980.523,07

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 16.204.746,63
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	-€ 371.333,19
fcde+ acc fcde	-€ 1.555.204,68
fondo obiettivi finanza pubblica	-€ 63.510,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 14.214.698,76

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	51.659.764,39	49.744.551,13	1.915.213,26
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	51.461.398,18	58.713.104,29	-7.251.706,11
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.040.857,88	-1.819.574,93	778.717,05
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-599.470,07	599.470,07
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.449.416,24	19.974.851,20	-18.525.434,96
IMPOSTE	522.395,73	523.912,95	-1.517,22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	84.528,84	8.063.340,09	-7.978.811,25

8. PNRR e PNC

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'ente dichiara che la contabilità al 31/12/2025 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS e che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste, salvo per tre progetti per problemi connessi alla progettazione e oggetto di revoca.

L'Ente dichiara che non ha destinato le eventuali risorse ricevute in eccedenza secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione centrale titolare della relativa misura.
Ad oggi non ci sono stati da parte del Ministero revoche dei finanziamenti.

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

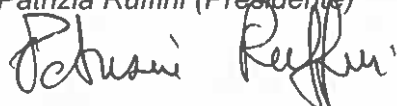
Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. 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

Patrizia Ruffini (Presidente)



Francesco Busbani (Componente)



Angelo Vico (Componente)

