

COMUNE DI OSTELLATO

Provincia di Ferrara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CRISTIAN POLDI ALLAI

Comune di Ostellato

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 07/04/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

approva

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

L'Organo di revisione
DOTT. CRISTIAN POLDI ALLAI

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott.Cristian Poldi Allai **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 30 del 11.07.2024;

◆ ricevuta in data 03/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 03/04/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 11.07.2023;

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;
- ◆ 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. 27
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 15
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 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;

RIPORTA

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. 5.589 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- **non** è istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non** è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è terremotato**;
- **non è alluvionato**;
- partecipa all'Unione dei Comuni Valli e Delizie;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- per quanto riguarda l'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 **ha correttamente adempiuto** non avendo ricevuto alcun rilievo;

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

- l'Ente **non avendo contratti di partenariato pubblico-privato non ha** dato evidenza come previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

- l'Ente non 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, entro il 31.01.2026 tranne l'Agenzia delle Entrate che è arrivato successivamente, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

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

- l'Ente **non ha ricevuto per l'anno 2025** contributi straordinari e per questo non ha dovuto inviare nei termini perentori la rendicontazione con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025).

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

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2025	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 42.653,55	€ 136.959,44	-€ 94.305,89	31,14%	45,04%
Mense scolastiche	€ 77.606,13	€ 132.737,76	-€ 55.131,63	58,47%	64,16%
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ 44.455,16	-€ 44.455,16	0,00%	0,00%
Concessione Palestre	€ 240,00	€ 2.050,00	-€ 1.810,00	11,71%	16,67%
Impianti sportivi	€ 2.562,00	€ 45.165,86	-€ 42.603,86	5,67%	5,68%
Salette civiche	€ 1.859,01	€ 2.050,00	-€ 190,99	90,68%	30,00%
Centro creativo	€ 4.260,00	€ 30.178,55	-€ 25.918,55	14,12%	12,24%
Pre post scuola	€ 2.720,00	€ 13.211,16	-€ 10.491,16	20,59%	12,30%
Totali	€ 131.900,69	€ 406.807,93	-€ 274.907,24	32,42%	

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo** di euro 3.017.113,25 .

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.726.268,23	€ 2.888.848,36	€ 3.017.113,25
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.301.288,12	€ 1.268.137,34	€ 1.455.961,51
Parte vincolata (C)	€ 2.457.024,28	€ 1.263.843,07	€ 1.154.632,82
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 36.108,21	€ 27.500,56	€ 33.542,57
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 931.847,62	€ 329.367,39	€ 372.976,35

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

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.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata						Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Altri vincoli	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00												0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	212.356,17												212.356,17
Finanziamento spese di investimento	73.635,74												73.635,74
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00												0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00												0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00												0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	151.108,86	0,00	0,00								0,00
Utilizzo parte vincolata						272.332,05	18.352,32	0,00	302.055,05	0,00	592.739,42		592.739,42
Utilizzo parte destinata agli investimenti													
Totale delle parti utilizzate	285.991,91	0,00	151.108,86	0,00	151.108,86	272.332,05	18.352,32	0,00	302.055,05	0,00	592.739,42	27.500,56	1.057.340,75
Totale delle parti non utilizzate	43.375,48	819.033,34	79.156,14	218.838,97	1.117.028,45	8.826,36	60.879,72	21.547,69	138.686,36	441.163,52	671.103,65	0,00	1.831.507,58
Totali	329.367,39	819.033,34	230.265,00	218.838,97	1.268.137,31	281.158,41	79.232,04	21.547,69	440.741,41	441.163,52	1.263.843,07	27.500,56	2.888.848,33

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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*	-€ 336.177,03
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.470.501,47
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.059.880,18
SALDO FPV	€ 410.621,29
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 186.700,27
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 238.949,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 106.070,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 53.820,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 336.177,03
SALDO FPV	€ 410.621,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 53.820,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.057.340,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.831.507,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 3.017.113,25

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		829.434,82
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	195.274,88
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	416.389,26
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		217.770,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	143.658,15
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		74.112,53
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		308.860,92
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.888,44
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		306.972,48
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		306.972,48
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.138.295,74
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		195.274,88
Risorse vincolate nel bilancio		418.277,70
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		524.743,16
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		143.658,15
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		381.085,01

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): € 1.138.295,74
- W2 (equilibrio di bilancio): € 524.743,16

- W3 (equilibrio complessivo): € 381.085,01

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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- 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	€ 74.511,71	€ 148.325,77
FPV di parte capitale	€ 2.395.989,76	€ 1.911.554,41
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 180.492,29	€ 75.511,47	€ 148.325,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 128.184,67	€ 40.970,00	€ 54.107,01
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- 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**	€ 49.791,51	€ 32.025,36	€ 26.583,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			€ 65.118,98
- 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	€ 2.516,11	€ 2.516,11	€ 2.516,11
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	40.369,36
Trasferimenti correnti	7.500,00
Incarichi a legali	2.516,35
Altri incarichi	26.583,43
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	13.737,65
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	57.618,74
Totale FPV 2025 spesa corrente	148.325,53

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

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

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

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

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

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	40.369,36
Trasferimenti correnti	7.500,00

Incarichi a legali	2.516,35
Altri incarichi	26.583,43
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	13.737,65
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	57.618,74
Totale FPV 2025 spesa corrente	148.325,53

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie non è presente.

2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 27 del 26.03.2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 9 del 25.03.2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui attivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti per somme per ruoli codice della strada che l'Unione dei Comuni Valli e Delizie ha già incassato al 31.12.2025 e che deve riversare al comune.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. 27 del 26.03.2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.131.122,54	€ 1.176.686,97	€ 902.186,05	-€ 52.249,52
Residui passivi	€ 1.533.569,74	€ 1.369.116,26	€ 58.383,33	-€ 106.070,15

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	€ 238.941,94	€ 98.531,11
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 7.239,04
Gestione servizi c/terzi	€ 7,85	€ 300,00
MINORI RESIDUI	€ 238.949,79	€ 106.070,15

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **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'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:

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I		€ 126.787,27	€ 238.438,38	€ 163.733,45	€ 816.047,48	€ 1.345.006,58
Titolo II			€ 1.024,80	€ 11.047,90	€ 155.439,22	€ 167.511,92
Titolo III	€ 12.334,64	€ 71.905,59	€ 8.725,34	€ 74.345,14	€ 509.116,58	€ 676.427,29
Titolo IV			€ 84.226,03	€ 109.597,51	€ 330.093,93	€ 523.917,47
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX		€ 20,00			€ 120,50	€ 140,50
Totali	€ 12.334,64	€ 198.712,86	€ 332.414,55	€ 358.724,00	€ 1.810.817,71	€ 2.713.003,76

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I		€ 4.055,62	€ 15.700,44	€ 36.739,17	€ 937.066,07	€ 993.561,30
Titolo II				€ 122,00	€ 325.676,61	€ 325.798,61
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII		€ 516,46	€ 375,00	€ 874,64	€ 50.863,76	€ 52.629,86
Totali	€ -	€ 4.572,08	€ 16.075,44	€ 37.735,81	€ 1.313.606,44	€ 1.371.989,77

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	620.929,76	319.783,96	707.766,42	869.491,41	788.713,73	566.707,45	850.913,49	770.868,06
	Riscosso c/residui al 31.12	86.036,19	4.626,87	146.161,17	44.590,29	58.702,64	30.950,28		
	Percentuale di riscossione	13,86	1,45	20,65	5,13	7,44	5,46		
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								
TAR-SU/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								
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	3.734,36	0,00	0,00	11.653,06	17.014,07	5.996,06
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	1.192,55	0,00	0,00	6.597,95		
	Percentuale di riscossione			31,93			56,62		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	135.925,22	210.466,72	197.152,22	254.765,92	200.263,59	218.911,93	462.788,13	219.319,92
	Riscosso c/residui al 31.12	95.846,74	113.955,15	98.868,35	116.861,61	212.341,65	88.513,20		
	Percentuale di riscossione	70,51	54,14	50,15	45,87	106,03	40,43		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	71.150,16	2.018,36	31.754,06	40.522,88	41.911,21	15.455,20	18.025,62	15.202,99
	Riscosso c/residui al 31.12	17.347,66	2.018,36	953,32	6.439,48	3.180,78	2.481,78		
	Percentuale di riscossione	24,38	100,00	3,00	15,89	7,59	16,06		
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								
Canone concessione aree telefoniche	Residui iniziali	0,00	0,00	23.496,50	24.718,72	23.496,50	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	1.222,22	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione			0,00	4,94	0,00			
Canoni concessione immobili patrimonio comunale	Residui iniziali	7.651,95	23.496,50	24.718,72	23.496,50	0,00	8.133,07	8.133,07	6.481,65
	Riscosso c/residui al 31.12	7.651,95	0,00	1.222,22	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	100,00	0,00	4,94	0,00		0,00		
Introiti rimborsi diversi	Residui iniziali	23.707,70	8.383,36	4.734,13	5.140,95	4.603,46	3.336,84	1.255,20	625,94
	Riscosso c/residui al 31.12	7.617,59	3.726,61	676,72	14,29	1.077,69	2.081,84		
	Percentuale di riscossione	32,13	44,45	14,29	0,28	23,41	62,39		
Proventi trasporto scolastico	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	5.140,95	3.481,73	703,53	329,53	161,57
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	658,22	285,00	460,00		
	Percentuale di riscossione				12,80	8,19	65,38		
Proventi refezione scolastica	Residui iniziali	48.418,25	23.909,96	5.883,37	0,00	5.624,13	10.717,57	9.451,68	1.893,55
	Riscosso c/residui al 31.12	29.284,46	14.508,11	285,88	0,00	0,00	8.480,00		
	Percentuale di riscossione	60,48	60,68	4,86		0,00	79,12		
Proventi asilo nido	Residui iniziali	0,00	9.527,32	2.838,31	2.915,44	4.714,27	4.319,15	4.429,69	961,82

	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	9.366,14	1.359,40	1.706,59	3.031,92	3.845,65		
	Percentuale di riscossione		98,31	47,89	58,54	64,31	89,04		
Proventi canonici de-purazione	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								

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)	€ 3.735.979,44
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -□□
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -□□
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€ 3.735.979,44

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.224.763,36	€ 4.761.797,03	€ 3.735.979,44
di cui cassa vincolata	€ 586.013,59	€ 815.173,02	€ 608.331,56

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

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

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

- **ha** aggiornato il piano durante l'esercizio 2025 al termine di ogni trimestre.

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2025 è stato di euro 2.476.143,23.

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri **sono stati** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.)

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro ZERO;

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.

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stato necessario applicare la** conseguentemente riduzione del 30% della retribuzione di risultato.

- 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) -16,40
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) -16,40
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -13,60

- che l'ente **non versa** in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018 .

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 TIPOLOGIA
- 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 **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 1.026.884,64.

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;
- 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 ZERO, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;
- 6) l'ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali **ha provveduto** all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società controllate/partecipate Area Impianti spa ha avuto una perdita anche nell'esercizio 2024 di € 1.424.879,00 ma che è stata coperta con gli utili della società partecipata degli esercizi precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 60.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate in via

prudenziale per eventuale perdita della partecipata Area Impianti spa per l'esercizio 2025 ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

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

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 ed è risultato non esserci situazione pendenti e a seguito di richiesta ai Responsabili dei servizi durante la ricognizione del contenzioso la risultanza ha riportato di non essere a conoscenza di contenzioso futuro.

L'ente ha comunque stanziato in competenza € 6.000,00 nel fondo per la copertura nel 2026 per il crearsi di eventuale contenzioso.

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)	€ 3.454,04
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.342,17
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.796,21

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 -27.517,31.

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 **si** è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -16,40 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 -27.517,31;

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 rischi spese legali</i>	<i>8.499,46</i>
<i>Fondo rimborso utenze vallette</i>	<i>65.000,00</i>
<i>Fondo oneri benefici contrattuali in sede di pensione</i>	<i>28.500,00</i>
<i>Fondo passività potenziali</i>	<i>131.156,18</i>
<i>Fondo innovazione corrente</i>	<i>5.266,02</i>

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	3.971.953,00	3.978.991,04	4.069.953,44	102,47	102,29
Titolo 2	897.675,00	1.005.913,15	856.732,96	95,44	85,17
Titolo 3	1.087.660,20	1.121.946,70	1.016.057,34	93,42	90,56
Titolo 4	1.655.871,19	775.206,87	425.521,29	25,70	54,89
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.613.159,39	6.882.057,76	6.368.265,03	83,65	92,53

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	3.989.200,86	4.085.607,31	3.990.328,56	100,03	97,67
Titolo 2	695.871,00	98.829,02	922.100,82	132,51	933,03
Titolo 3	1.077.922,49	1.169.637,16	960.901,84	89,14	82,15
Titolo 4	1.199.329,22	1.256.968,22	1.327.858,09	110,72	105,64
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.962.323,57	6.611.041,71	7.201.189,31	103,43	108,93

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	4.062.631,00	4.064.602,74	4.023.418,89	99,03	98,99
Titolo 2	848.980,93	896.114,62	920.438,94	108,42	102,71
Titolo 3	1.116.546,12	1.215.790,45	1.404.419,66	125,78	115,51
Titolo 4	118.927,10	643.848,71	619.253,95	520,70	96,18
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.147.085,15	6.820.356,52	6.967.531,44	113,35	102,16

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	1.827.898,05	77.392,74
TARSU/TIA/TARI/TARES	0,00	0,00
Sanzioni per violazioni codice della strada	103.269,02	52.631,65
Fitti attivi e canoni patrimoniali	47.076,39	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **diminuite** di Euro 29.974,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: registrazione da parte del tesoriere dei provvisori di entrata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2025 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARI

Le entrate relative Tari non sono incassate dal Comune di Ostellato ma sono incassate dalla società Clara S.p.A. che gestisce il servizio.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	€ 74.636,82	€ 127.264,07	€ 114.296,64
Riscossione	€ 74.636,82	€ 127.264,07	€ 114.296,64

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2023	€ 58.561,58	€ 5.274.761,54	1,11%
2024	€ 55.000,00	€ 5.699.543,82	0,96%
2025	€ -□□	€ 5.271.886,36	0,00%

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	€ 25.575,70	€ 27.022,51	€ 37.500,12

riscossione	€ 16.436,41	€ 10.472,72	€ 24.459,90
%riscossione	64,27	38,76	65,23

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 83.490,92	€ 101.406,44	€ 352.350,74
riscossione	€ 37.274,20	€ 44.643,72	€ 248.589,57
%riscossione	44,64	44,02	70,55

Gli ultimi due trimestri 2025 sono stati incassati dall'Unione dei Comune Valli e Delizie che gestisce gli incassi del codice della strada e che devono essere riversati al comune nell'annualità 2026

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 352.350,74
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 103.680,98
entrata netta	€ 248.669,76
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 85.880,86
% per spesa corrente	34,54%
destinazione a spesa per investimenti	€ 162.788,90
% per Investimenti	65,46%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 37.500,12
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 13.040,21
entrata netta	€ 24.459,91
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 12.971,00
% per spesa corrente	53,03%
destinazione a spesa per investimenti	€ 11.488,91
% per Investimenti	46,97%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **diminuite** di Euro 4.672,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	€ 368.801,59	€ 46.847,20	€ 55.837,84	€ 765.587,53
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 30.550,91	€ 18.742,00	€ 2.874,70	€ 5.996,06
Recupero evasione altri tributi	€ 8.747,70	€ 1.136,71	€ 36,60	€ 266,31
TOTALE	€ 408.100,20	€ 66.725,91	€ 58.749,14	€ 771.849,90

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

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 999.381,52	
Residui riscossi nel 2025	€ 143.410,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 152.559,90	
Residui al 31/12/2025	€ 703.410,92	70,38%
Residui della competenza	€ 684.230,09	
Residui totali	€ 1.387.641,01	
FCDE al 31/12/2025	€ 1.026.884,64	74,00%

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	5.667.642,12	6.252.127,71	5.274.761,54	93,07	84,37
Titolo 2	2.787.215,97	4.186.944,32	711.346,43	25,52	16,99
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.454.858,09	10.439.072,03	5.986.107,97	70,80	57,34

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	5.709.384,03	6.692.210,74	5.669.543,82	99,30	84,72
Titolo 2	1.268.030,42	4.294.911,96	1.484.968,90	117,11	34,58
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.977.414,45	10.987.122,70	7.154.512,72	102,54	65,12

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	5.560.212,13	6.077.677,05	5.271.886,36	94,81	86,74
Titolo 2	297.539,37	3.937.718,04	1.692.707,95	568,90	42,99
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.857.751,50	10.015.395,09	6.964.594,31	118,90	69,54

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 873.026,14	€ 858.996,44	-14.029,70
102	imposte e tasse a carico ente	€ 210.073,07	€ 208.720,66	-1.352,41
103	acquisto beni e servizi	€ 3.379.267,57	€ 3.018.184,59	-361.082,98
104	trasferimenti correnti	€ 1.357.071,11	€ 1.175.100,21	-181.970,90
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 204.385,57	€ 197.274,50	-7.111,07
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 178.052,20	€ 99.800,00	-78.252,20
110	altre spese correnti	€ 490.335,08	€ 519.600,65	29.265,57
TOTALE		€ 6.692.210,74	€ 6.077.677,05	-614.533,69

Spese per il personale

In relazione alla spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 l'ente ha rispettato:

- 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, ovvero l'importo della spesa media impegnata del triennio 2017/2019 per tutte le tipologie di lavoro flessibile di euro € 6.279,97;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.590.158,41;
- l'art.40 "contratti collettivi nazionali e integrativi" del D. Lgs. 165/2001 e ss.mm.ii;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017, per l'anno 2025 è stato rideterminato in aumento a seguito dell'applicazione dell'art. 33 c. 2 del D.L. n. 34/2019 che prevede che il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, venga adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018;

Nell'ambito del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025-2026 di cui alla deliberazione di G.C. n. n. 9 del 30.01.2025, precisamente quale allegato 14, è stato approvato il Piano triennale dei fabbisogni di personale (PTFP) 2024-2026 del Comune di Ostellato, compresa la ricognizione annuale delle eccedenze di personale, previa acquisizione dei pareri dal parte del Revisore dei Conti (Verbale n. 2/2025 del 27/01/2025, assunto al Protocollo Generale dell'Unione n. 2953 del 27/01/2025 in relazione al piano triennale dei fabbisogni di personale 2025/2027 e verbale n. 1/2025 del 27/01/2025, assunto al Protocollo Unione n. 2952 del 27/01/2025 in relazione all'asseverazione degli equilibri di bilancio come contemplato dall'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019).

Sono poi state apportate modifiche al piano dei fabbisogni con apposita deliberazione G.C. n. 66 del 31/07/2025, previa acquisizione dei pareri da parte del Revisore dei Conti (Verbale n. 15/2025 del 29/07/2025, assunto al Protocollo Generale dell'Unione n. 29664 del 30/07/2025 in relazione alla modifica del piano triennale dei fabbisogni di personale 2025/2027 e verbale n. 16/2025 del 29/07/2025, assunto al Protocollo Unione n. 29665 del 30/07/2025 in relazione all'asseverazione degli equilibri di bilancio come contemplato dall'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019).

L'unica assunzione prevista per il 2025 è stata portata a compimento entro il 2025 come di seguito riportato:

AREA	Profilo professionale e Settore di assegnazione	n. unità	Decorrenza prevista	Tipologia di reclutamento	Costo gravante su bilancio (compresa irap)	report
Area dei funzionari e delle EQ (ex cat. D) Nuova assunzione	Specialista in attività amministrativo contabili Settore Tecnico	n. 1	Dal 01/09/2025	Accesso dall'esterno attraverso selezione. L'assunzione è comunque subordinata al previo esperimento della procedura di mobilità obbligatoria di cui all' art. 34-bis del d.lgs. 165/01, senza l'applicazione della procedura di mobilità volontaria ex art. 30 del D.Lgs 165/01	€ 34.817,29	Realizzata dal 15/12/2025

Rispetto a quanto previsto dall'art. 33 "Assunzione di personale nelle regioni a statuto ordinario e nei comuni in base alla sostenibilità finanziaria", del D.L. n. 34 del 30.04.2019, convertito con modificazioni in legge 28 giugno 2019, n. 58, si sottolinea che l'Ente nel corso del 2025, con riferimento al rendiconto 2024, si collocava nella fascia degli enti "virtuosi" al di sotto del valore soglia di cui alla tabella 1 del DPCM 17/03/2020.

Nel 2025 il Comune di Ostellato ha inoltre garantito la cessione di possibilità assunzionali a favore dell'Unione Valli e Delizie ai sensi dell'ultimo periodo del comma 5 dell'art. 32 del D.lgs. 267/2000 introdotto con l'art. 22, comma 5-bis, del D.L. n. 50/2017 convertito, con modificazioni, dalla L. 21 giugno 2017, n. 96, nel rispetto dell'accordo sottoscritto con S.P. 77 prot. Unione n. 28877 del 01/10/2021, per € 24.540,19 considerate le nuove necessità evidenziate dall'Unione, come meglio specificato nella seguente tabella:

Ente	%	importo teorico da cedere nel 2025 in base alla popolazione	debito (-)/credito (+) del 2024 da recuperare	Importo teorico da cedere al netto del recupero degli anni precedenti	Importo ceduto in base alle effettive possibilità dell'ente	debito (-)/credito (+) generato
Comune di Argenta	54,64%	- 55.267,85	6.475,75	- 48.792,10	- 48.792,10	-
Comune di Ostellato	14,39%	- 14.551,69	- 9.988,50	- 24.540,19	- 24.540,19	-
Comune di Portomaggiore	30,98%	- 31.337,12	3.512,75	- 27.824,37	- 27.824,37	-

TOTALE	100,00%	- 101.156,66	-	- 101.156,66	- 101.156,66	-
--------	---------	--------------	---	--------------	--------------	---

Nel 2025 il Comune di Ostellato ha disposto l'incremento del fondo delle risorse decentrate di parte stabile avvalendosi del nuovo disposto normativo di cui all'art. 14, comma 1-bis, del decreto-legge n.25/2025 convertito in legge n.69/2025 e, contestualmente, così come gli altri enti dell'Unione, ha disposto la cessione di quote del fondo parte stabile all'Unione, come di seguito riportato :

ente	% Spese personale	quote cedute al lordo degli oneri	quote cedute al netto degli oneri
Comune di Argenta	54,64%	10.000,02	7.558,60
Comune di Ostellato	14,39%	2.632,89	1.990,09
Comune di Portomaggiore	30,98%	5.670,09	4.285,78
importo totale ceduto all'Unione		18.303,00	13.834,47

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2025 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006:

Descrizione	Tetto di spesa enti soggetti a patto				Rendiconto 2025
	2011	2012	2013	Media	
SPESE MACROAGGREGATO 101	1.468.380,07	1.438.386,27	1.394.654,94	1.433.807,09	831.266,62
SPESE MACROAGGREGATO 103	23.890,85	12.632,71	16.046,24	17.523,27	-
SPESE MACROAGGREGATO 102 - IRAP	90.116,00	87.884,00	85.829,53	87.943,18	49.065,39
CONVENZIONI CON ALTRI ENTI E COMANDI					68.400,00
Quota parte spese Unione al netto delle componenti escluse	-	-	-	-	473.417,33
Quota spesa di personale Consorzio ZeroSei computare al netto delle componenti escluse	178.507,70	160.180,30	193.341,40	177.343,13	-
Quota spesa di personale ASP da computare al netto delle componenti escluse (Dati da ASSESTATO)	-	4.273,57	7.889,16	4.054,24	30.238,76
Totale spesa di personale (A)	1.760.894,62	1.703.356,85	1.697.761,27	1.720.670,91	1.452.388,10
- Componenti escluse (B)	- 140.968,22	- 127.834,09	- 122.735,21	- 130.512,50	- 171.567,85
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	1.619.926,40	1.575.522,76	1.575.026,06	1.590.158,41	1.280.820,25

Si specifica che i dati relativi alle spese dell'ASP non sono ancora approvati e potranno subire variazioni in sede di approvazione del rispettivo rendiconto.

Nell'**allegato B)** si riporta il prospetto analitico delle componenti escluse relative al Comune per complessivi € 171.567,85.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, con l'approvazione del rendiconto per l'anno 2025, continua a collocarsi nella fascia degli enti al di sotto del valore soglia di cui alla tabella 1 del DPCM 17/03/2020 stabilito per gli enti come il Comune di Ostellato nella percentuale tra entrate correnti e spese di personale del 26,90%, come meglio evidenziato nell'allegato **prospetto A)**.

A tal proposito si specifica che in via prudenziale l'ente ha ritenuto di conteggiare tra le spese di personale anche la quota parte delle spese di personale dell'Unione e dell'ASP. Si è applicato inoltre il correttivo di cui al Decreto Ministeriale 21/10/2020 relativo alle convenzioni di segreteria comunali ed ai compensi per gli incentivi per funzioni tecniche.

Si specifica inoltre che nel conteggio del calcolo del valore soglia i dati relativi alle entrate di CLARA spa sono relativi al 2024 e saranno oggetto di aggiornamento non appena la società fornirà i dati definitivi approvati.

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, comma 28, del d.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	2009 ovvero l'importo medio del triennio 2007/2009	LIMITE (100%)*	2025
TD, co.co.co., convenzioni, CFL , lavoro accessorio, ecc	6.279,97	6.279,97	-
Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO	6.279,97	6.279,97	-
MARGINE			-

* Solo se in regola con i limiti di spesa del personale. In caso contrario il limite scende al 50%

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio per il personale non dirigente per l'anno 2025, il contratto collettivo integrativo per il personale non dirigente parte economica anno 2025 ed il rispetto del limite di cui all'art.23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017 con parere n. 24 del 17/11/2025.

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

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

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	1.478.932,49	1.689.544,64	210.612,15
203 Contributi agli investimenti	3.556,55	1.214,63	-2.341,92
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00

205	Altre spese in conto capitale	2.479,86	1.948,68	-531,18
TOTALE		€ 1.484.968,90	€ 1.692.707,95	207.739,05

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2025 non ha avuto casi di riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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.;

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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

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

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

2023	2024	2025
3,48%	3,27%	3,22%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.978.991,04	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.005.913,15	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.121.946,70	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 6.106.850,89	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 610.685,09	
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)	€ 196.774,50	
(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)	€ 413.910,59	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 196.774,50	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		3,22

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 31/12/2022 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	+	€ 5.003.303,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 339.114,16
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.664.188,86

* 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 (+)	€ 5.086.754,74	€ 5.029.202,42	€ 5.003.303,02
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 25.880,30	-€ 25.899,40	-€ 339.114,16
Estinzioni anticipate (-)	-€ 31.672,02		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 5.029.202,42	€ 5.003.303,02	€ 4.664.188,86
Nr. Abitanti al 31/12	5.590,00	5.583,00	5.606,00
Debito medio per abitante	899,68	896,17	832,00

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 202.076,29	€ 203.885,57	€ 194.784,10
Quota capitale	€ 57.552,32	€ 25.899,40	€ 339.114,16
Totale fine anno	€ 259.628,61	€ 229.784,97	€ 533.898,26

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

4.2. 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha eccedenze e non deve restituire a consuntivo "risorse Covid".

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 e con l'Unione dei Comuni Valli e Delizie di cui l'ente fa parte con i Comuni di Argenta e Portomaggiore.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	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	49.707.845,15	48.823.571,66	884.273,49
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.706.329,56	6.359.716,23	-653.386,67
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	55.414.174,71	55.183.287,89	230.886,82
A) PATRIMONIO NETTO	44.727.519,74	44.251.561,42	475.958,32
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	351.087,87	449.104,00	-98.016,13
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.036.163,98	6.536.858,11	-500.694,13
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.299.403,12	3.945.764,36	353.638,76
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	55.414.174,71	55.183.287,89	230.886,82
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.019.510,82	2.424.826,46	-405.315,64

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.674.321,82
FSC +	€ 1.026.884,64
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 4.231,00

Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 16.028,30
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 2.713.003,76

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

Debiti +	€ 6.036.163,98
Debiti da finanziamento -	€ 4.664.174,21
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 1.371.989,77

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	
AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00
<i>Riserve</i>	
AIIb da capitale	€ 239.236,02
AIIc da permessi di costruire	€ 114.296,64
AIIId riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	-€ 107.381,57
AIIe altre riserve indisponibili	-€ 39.889,39
AIIf altre riserve disponibili	€ 107.381,57
AIII Risultato economico dell'esercizio	€ 650.589,65
AIV Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 488.274,60
AV Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 475.958,32

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

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	-€ 99.492,13
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-€ 99.492,13

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.335.524,74	5.885.438,83	450.085,91
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.322.202,53	6.229.306,84	92.895,69
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-166.027,14	-168.253,14	2.226,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	375.092,76	83.455,79	291.636,97
IMPOSTE	60.072,78	59.609,24	463,54
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	162.315,05	-488.274,60	650.589,65

In merito al risultato economico conseguito nel 2025 di € 162.315,05 rispetto all'esercizio 2024 di €- 488.274,60 mentre nel 2024 si è provveduto all'eliminazione di residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni registrati durante il Riaccertamento ordinario 2024. Nel 2025 è stata eseguita la stessa eliminazione ma il totale dei residui attivi non era così importante in questo modo come si evince dalla nota integrativa essendo la forbice tra i ricavi e i costi di gestione è stata in grado di coprire ulteriori costi derivanti dall'applicazione dei principi e determinare comunque un risultato di amministrazione di € 162.315,05;

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.

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

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

10. 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.

F.TO DIGITALE

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. CRISTIAN POLDI ALLAI