-

PROVINCIA DI CREMONA

PARERE N. 14/2026 DEL 7 APRILE 2026

RELAZIONE
DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE
2025
E DOCUMENTI ALLEGATI

Il Collegio dei Revisori

FRANCO ALBERTONI

PIETRO BOSSO

PAOLO MARIO FRANZOSINI

Sommario

1. INTRODUZIONE **1**

1.1. Verifiche preliminari 2

2. CONTO DEL BILANCIO **2**

2.1. Il risultato di amministrazione 2

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024 3

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 3

2.4. Verifica degli equilibri 5

2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025 5

2.6. Analisi della gestione dei residui 7

2.7. Servizi conto terzi e partite di giro 10

3. GESTIONE FINANZIARIA **10**

3.1. Fondo di cassa 10

3.2. Tempestività pagamenti 11

3.3. Analisi degli accantonamenti 12

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità 12
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate 12
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità 13

3.4. Fondi spese e rischi futuri 13

3.4.1. Fondo contenzioso 13
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato 13
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali 14
3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica 14
3.4.5 Altri fondi e accantonamenti 14
3.4.6. Entrate 15
3.4.7. Spese 17

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO **21**

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento 21

4.2. Limite indebitamento 22

4.3. Strumenti di finanza derivata 23

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA **24**

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI **24**

6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate 24

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie 24

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche 24

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati 24

7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE **25**

8. PNRR E PNC **28**

9. RELAZIONE TECNICA DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO **28**

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE **29**

11. CONCLUSIONI **29**

1. INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori costituito dal Rag. Franco Albertoni, Presidente, dal dott. Pietro Bosso e dal dott. Paolo Mario Franzosini componenti, nominato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 9 del 8 maggio 2024, con decorrenza dell'incarico a far data dal 30 giugno 2024 e fino al 29 giugno 2027

♦ ricevuta in data 30/03/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera del Presidente n. 48 del 30/03/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 17/12/2019;

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 dall'Organo esecutivo e dal responsabile del servizio finanziario, 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. 36
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 20
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 11

♦ 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.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 353.537 abitanti.

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

- risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dall'Organo esecutivo";*

- 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;
- nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'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;
- non ha dovuto dare evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024 in quanto non esistenti.

L'Organo di Revisione ha riscontrato che:

- 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 (determina di parificazione n. 102 del 09/03/2026)
- 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 reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto non ha ricevuto contributi straordinari

- 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 2.294.948,92.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza

e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari.

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

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	30.694.835,94	27.511.908,82	26.521.411,15
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	10.822.887,18	10.331.132,28	11.750.906,36
Parte vincolata (C)	10.677.015,93	11.288.094,01	12.396.946,35
Parte destinata agli investimenti (D)	159.457,33	116.849,25	78.609,52
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	9.035.475,50	5.775.833,28	2.294.948,92

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	*Totale parte disponibile*	*Parte accantonata*				*Parte vincolata*					*Totale parte destinata agli investimenti*	*Totali*
		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	*2.728.196,18*											***2.728.196,18***
Finanziamento spese di investimento	*857.637,10*											***857.637,10***
Finanz. spese corr. non permanenti	*690.000,00*											***690.000,00***
Estinzione anticipata dei prestiti	*0,00*											***0,00***
Altra modalità di utilizzo	*0,00*											***0,00***
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	150.000,00	***150.000,00***							***150.000,00***
Utilizzo parte vincolata						846.867,08	3.162.429,20	13.634,80	0,00	***4.022.931,08***		***4.022.931,08***
Utilizzo parte destinata agli investimenti											***70.000,00***	***70.000,00***
Totale delle parti utilizzate	**4.275.833,28**	**0,00**	**0,00**	**150.000,00**	**150.000,00**	**846.867,08**	**3.162.429,20**	**13.634,80**	**0,00**	**4.022.931,08**	**70.000,00**	***8.518.764,36***
Totale delle parti non utilizzate	**1.500.000,00**	**8.658.736,70**	**100.000,00**	**1.422.395,58**	**10.181.132,28**	**1.158.216,23**	**6.106.946,70**	**0,00**	**0,00**	**7.265.162,93**	**46.849,25**	***18.993.144,46***
Totali	***5.775.833,28***	**8.658.736,70**	**100.000,00**	**1.572.395,58**	**10.331.132,28**	**2.005.083,31**	**9.269.375,90**	**13.634,80**	**0,00**	**11.288.094,01**	**116.849,25**	***27.511.908,82***
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno 2024 al termine dell'esercizio 2025												

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*	-€	3.265.963,51
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	15.995.552,90
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	13.335.349,68
SALDO FPV	€	2.660.203,22
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	7.577,35
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	957.474,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	565.159,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	384.737,38
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	3.265.963,51
SALDO FPV	€	2.660.203,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	384.737,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	8.518.764,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	18.993.144,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€	26.521.411,15

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**5.029.111,57**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	2.051.649,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.505.957,83
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**471.504,49**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-629.652,68
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**1.101.157,17**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**2.883.892,50**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	100.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.560.414,27
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**223.478,23**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	100.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**123.478,23**
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		**0,00**
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		**0,00**

- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	**(-)**	**0,00**
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**7.913.004,07**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2025		2.151.649,25
Risorse vincolate nel bilancio		5.066.372,10
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**694.982,72**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-529.652,68
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**1.224.635,40**

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:

- Risultato di competenza W1 euro 7.913.004,07
- Equilibrio di bilancio W2 euro 694.982,72
- Equilibrio complessivo W3 euro 1.224.635,40

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 sostanziale:

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

c) 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;

d) 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	€ 3.499.957,79	€ 3.652.088,58
FPV di parte capitale	€ 12.495.595,11	€ 9.683.261,10
FPV per partite finanziarie	€ 0,00	€ 0,00

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.437.460,64	3.499.957,79	3.652.088,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	817.222,22	1.576.265,49	1.755.585,84
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	950.588,99	899.926,39	1.057.600,72
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	-	-	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	605.012,73	896.383,29	645.955,46
- 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	64.636,70	127.382,62	192.946,56
- 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	1.258.479,72
Trasferimenti correnti	1.285.963,62
Incarichi a legali	31.524,06
Altri incarichi	59.959,32
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.016.161,86
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Totale FPV 2025 spesa corrente	**3.652.088,58**

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato sulla prima annualità del bilancio 2026/2028; ***l****a* 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 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	10.319.155,04	12.495.595,11	9.683.261,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.338.174,14	2.571.445,17	865.220,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	9.841.959,69	7.970.153,12	6.480.938,08
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	139.021,21	1.953.996,82	2.337.102,52

2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Presidente. n.34 del 6 marzo 2026. munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.12/2026 del 4/03/2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui attivi e passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti: rispetto ai residui attivi mantenuti è stato verificato che riguardano:

- al titolo III per € 1.207.659,66, residui formatisi nell'esercizio 2020, riguardanti le entrate, relativi all'iscrizione a ruoli coattivi di entrata derivanti da sanzioni per violazione al codice stradale ed in materia ambientale ed entrate patrimoniali e che

risultano coperti al 97,04% dal fondo crediti di dubbia esigibilità, già accantonato al 31/12/2024,

- al titolo 4 gli importi mantenuti a residuo, anche riferiti a esercizi ante 2021, sono relativi a trasferimenti statali o regionali o da altri Enti locali riferiti a lavori pubblici in tema di edilizia scolastica e viabilità stradale;
- al titolo 9 sono riferiti a depositi cauzionali su affitti passivi in corso per € 291.583,71.

Relativamente ai residui passivi, la maggior quota dei residui ante 2021 è riferita a depositi cauzionali e al titolo 2 a un trasferimento ad un Comune in fase di verifica rispetto al suo mantenimento.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Presidente n.34. del 06/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	47.794.317,60	32.286.772,98	14.557.647,57	- 949.897,05
Residui passivi	39.493.534,59	37.072.261,38	1.870.890,36	- 550.382,85

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	237,18	377.653,53
Gestione corrente vincolata	67.425,77	133.903,03
Gestione in conto capitale vincolata	307.102,96	51.466,11
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	2.137,00
MINORI RESIDUI	**374.765,91**	**565.159,67**

L'Organo di revisione ha verificato 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'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:

Residui attivi	2021 e precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	0	0	0	0,00	914.594,25	914.594,25
Titolo II	0	0	0	0,00	2.609.479,59	2.609.479,59
Titolo III	1.207.659,66	1.342.624,05	3.038.557,92	2.190.874,81	2.731.936,33	10.511.652,77
Titolo IV	1.077.035,50	1.419.386,89	943.881,71	3038108,59	10.331.007,22	16.809.419,91
Titolo V	0	0	0	0	0,00	0,00
Titolo VI	0	0	0	0	0	0,00
Titolo IX	291.583,71	7934,73	0,00	0	4.664,16	304.182,60
Totale attivi	**2.576.278,87**	**2.769.945,67**	**3.982.439,63**	**5.228.983,40**	**16.591.681,55**	**31.149.329,12**

Residui passivi	2021 e precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	8.420,48	21.930,00	14.963,00	184.605,86	9.147.331,94	9.377.251,28
Titolo II	250.000,00	0,00	260,00	12.151,71	2788282,84	3.050.694,55
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	1.106.553,92	37.491,82	124.841,13	109.672,44	1.227.421,88	2.605.981,19
Totale passivi	**1.364.974,40**	**59.421,82**	**140.064,13**	**306.430,01**	**13.163.036,66**	**15.033.927,02**

Dall'analisi dell'andamento della riscossione e dei pagamenti in conto residui relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

TITOLO	RESIDUI AL 31/12/2025	INCASSI AL 02/04/2026	PERCENTUALE INCASSI
Entrate correnti tributarie (01)	914.594,25 €	914.594,25 €	100,00%
Trasferimenti correnti (02)	2.609.479,59 €	1.482.410,67 €	56,81%
Entrate correnti extratributarie (03)	10.511.652,77 €	1.011.604,23 €	9,62%
Entrate c/capitale (04)	16.809.419,91 €	228.200,00 €	1,36%

TITOLO	RESIDUI AL 31/12/2025	PAGAMENTI AL 02/04/2026	PERCENTUALE PAGAMENTI
Spese correnti (01)	9.377.251,28 €	5.202.662,19 €	55,48%
Spese in conto capitale (02)	3.050.694,55 €	2.339.955,43 €	76,70%

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)	€	23.741.358,73
- di cui conto "istituto tesoriere"		-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	*€*	*23.741.358,73*
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	23.741.358,73

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	€ 38.975.543,19	€ 35.206.678,71	€ 23.741.358,73
di cui cassa vincolata	€ 10.639.286,84	€ 14.245.916,94	€ 12.221.803,16

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

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

- ha con regolarità aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

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

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

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

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

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

3.2 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) e attuato i seguenti adempimenti:

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 stata operata la riduzione del 30% della retribuzione di risultato in quanto i parametri sono rispettati.
- 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:
    - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) **-10,26**
    - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) **19,74**

- 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 livello di analisi per capitoli;

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 9.574.080,46.

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 582.708,49 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 582.708,49, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;
6) l'ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali non ha provveduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2024	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Cremona fiere spa	10%	8.588.335,00	0,00	perdita anno 2020 riportata a nuovo art-6c1 dl 2020/23 in deroga per complessivi 1.234.890,00 euro	piano di rilancio in corso	2022, 2023, 2024 copertimediante utulizzo delle riserve disponibili
Centro Padane Engineering srl	49,38%	-26.152,00	4.938 +13.031,58 per copertura maggiore perdita rispetto a PN esistente	costi non in linea con valore commesse e diltatazione tempi di produzione dei lavori assegnati	attivato art.44 codice crisi impresa in attesa predisposizione piano ristrutturazione aziendale	2024 e previsioni di perdita 2025

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato alcuna somma di euro 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 quanto non necessario tenuto conto delle risultanze dei relativi bilanci.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 306.374,46 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che siano ritenute congrue rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi comunicati alla data di redazione della presente relazione.

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

3.3.3 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 8.500,0, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2025, l'Organo di revisione ritiene che siano ritenute congrue sulla base delle informazioni ricevute.

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)	€ 2.206,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 8.085,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	**€ 10.291,00**

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 zero

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 non si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024in quanto già a zero.
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -10,26 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 zero.

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 per € 72.758,00;
- 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.

NATURA DEL FONDO	IMPORTO
Accantonamento oneri futuri rinnovi contrattuali	572.546,97
Trattamento Fine mandato Presidente	10.291,00
Passività potenziali di parte corrente	200.000,00
Obiettivi di finanza pubblica	72.758,00
Passività potenziali in conto capitale a copertura possibili rincari materie prime e nuovi investimenti	293.121,05
Oneri diversi residui passivi cancellati dal rendiconto	63.234,42
Oneri per manutenzioni cicliche patrimonio	200.000,00
Oneri per rincari utenze e locazioni passive	450.000,00

3.4.6 Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertamenti /Previsioni iniziali %	Accertamenti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	26.600.060,00	22.513.045,80	22.577.701,74	84,88	100,29
Titolo 2	29.595.268,64	29.060.153,03	26.768.497,07	90,45	92,11
Titolo 3	10.271.096,87	11.825.778,93	11.291.703,13	109,94	95,48
Titolo 4	54.987.886,37	44.892.088,24	19.758.992,33	35,93	44,01
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	***121.454.311,88***	***108.291.066,00***	***80.396.894,27***	***66,20***	***74,24***

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertamenti /Previsioni iniziali %	Accertamenti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	23.507.735,32	24.337.630,26	24.919.366,49	106,00	102,39
Titolo 2	30.600.353,87	30.371.567,68	27.865.630,50	91,06	91,75
Titolo 3	12.203.547,35	11.898.221,59	11.312.639,90	92,70	95,08
Titolo 4	63.747.256,98	32.854.461,05	16.706.283,96	26,21	50,85
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	***130.058.893,52***	***99.461.880,58***	***80.803.920,85***	***62,13***	***81,24***

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertamenti /Previsioni iniziali %	Accertamenti /Previsioni definitive %

	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	26.598.536,74	26.650.884,77	26.379.841,34	99,18	98,98
Titolo 2	30.526.565,07	30.498.756,05	27.234.081,49	89,21	89,30
Titolo 3	11.627.032,17	10.492.660,11	9.914.339,32	85,27	94,49
Titolo 4	63.330.123,86	39.203.601,77	19.486.041,16	30,77	49,70
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	***132.082.257,84***	***106.845.902,70***	***83.014.303,31***	***62,85***	***77,70***

3.4.6.1 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:

	2023	2024	2025
accertamenti cap. 4364,4365, 4366. 468	5.904.512,34 €	4.461.182,31 €	4.612.274,08 €
riscossione (solo competenza)	2.536.623,00 €	2.080.586,57 €	2.365.972,21 €
%riscossione in competenza	42,96%	46,64%	51,30%

La determinazione delle somme incassate nell'esercizio 2025 è rappresentata come segue:

cap	accertato	incassi competenza	incassi residuo	totale incassi da rendicontare (cap 365 al 50%)
4364	2.464.905,05	1.138.452,41	1.024.755,13	2.163.207,54
4365	1.246.681,54	331.913,42	246.570,98	289.242,20
4366	850.687,49	850.687,49	-	850.687,49
4368	50.000,00	44.919,59	-	44.919,59
	4.612.274,08	**2.365.972,91**	**1.271.326,11**	**3.348.056,82**

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Totale
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	72.310,55
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art,. 208, comma 4, lettera b)	72.310,55
Manutenzione delle strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'art.12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	144.621,10
TOTALE	**289.242,20**

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Totale
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (art. 142, comma 12-ter-1)	2.344.581,41

Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (art. 142, comma 12-ter-2)	714.233,21
TOTALE	**3.058.814,62**

Il Collegio rileva 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.

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

Le entrate accertate riferite a fitti attivi nell'anno 2025 sono pari a € 58.219,75 così suddivisi:

-€ 13.453,45 relativi a fitti area portuale;

- € 44.,766,30 relativi a fitti da fabbricati (locazione ufficio d'ambito e alloggi di servizio).

I canoni patrimoniali riferiti a accessi e pubblicità sulla viabilità provinciale sono stati accertati per complessivi € 546.107,86 oltre a € 1.150.182,60 per canoni e concessioni nell'area portuale.

3.4.6.3 Attività di verifica e controllo

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

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione titolo 3 è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 9.442.523,13	
Residui riscossi nel 2025	€ 1.662.806,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 582.495,67	
Residui al 31/12/2025	€ 7.197.220,77	76,22%
Residui della competenza	€ 3.314.432,00	
Residui totali	**€ 10.511.652,77**	
FCDE al 31/12/2025	**€ 9.322.878,38**	**88,69%**

3.4.7 Spese

3.4.7.1 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	64.610.767,14	69.074.368,52	60.055.864,16	92,95	86,94
Titolo 2	60.672.526,89	56.695.931,46	27.250.466,33	44,91	48,06
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	***125.283.294,03***	***125.770.299,98***	***87.306.330,49***	***69,69***	***69,42***

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	66.614.927,22	70.698.955,89	59.059.078,20	88,66	83,54
Titolo 2	65.970.054,41	52.698.762,75	20.395.987,62	30,92	38,70
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	***132.584.981,63***	***123.397.718,64***	***79.455.065,82***	***59,93***	***64,39***

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	67.041.026,47	71.572.766,28	59.569.710,68	88,86	83,23
Titolo 2	65.187.416,04	56.587.376,80	24.061.019,99	36,91	42,52
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	***132.228.442,51***	***128.160.143,08***	***83.630.730,67***	***63,25***	***65,25***

3.4.7.2 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	12.094.509,35	12.572.644,04	478.134,69
102	imposte e tasse a carico ente	922.287,64	953.738,90	31.451,26
103	acquisto beni e servizi	11.278.136,93	12.092.511,87	814.374,94
104	trasferimenti correnti	20.317.289,28	29.588.045,57	9.270.756,29
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-

107	interessi passivi	3.781.191,69	3.704.422,98	- 76.768,71
108	altre spese per redditi di capitale	87.000,00	86.995,70	- 4,30
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	10.046.284,98	40.508,08	- 10.005.776,90
110	altre spese correnti	532.378,33	530.840,54	- 1.537,79
TOTALE		**59.059.078,20**	**59.569.707,68**	**510.629,48**

3.4.7.3 Spesa per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.337.760,97:

- 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.

	Media 2011/2013	**Rendiconto 2025**
Spese macroaggregato 101	17.873.854,31	10.025.233,00
Spese macroaggregato 103	492.877,56	204.000,00
Irap macroaggregato 102	1.196.624,16	582.242,85
Altre spese: personali aziende speciali e agenzia TPL	2.749.479,43	2.666.131,12
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**22.312.835,46**	**13.477.606,97**
(-) Componenti escluse (B)	5.696.462,98	5.825.105,46
(-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**16.616.372,48**	**€ 7.652.501,51**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno

2019, n. 58.

L’Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio all’interno del parere sul bilancio e sul fabbisogno

, l’Organo di revisione ha verificato e attesta che l’art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell’economia e delle finanze e con il Ministro dell’Interno non si applica alle Province

L’Organo di revisione ha verificato il rispetto del valore soglia di cui alla Tabella 1 co.1 dell’art.4 e della Tabella 3 dell’art.6 del Decreto 17.3.2020

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

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

L’Organo di revisione ha rilasciato in data 22/10/2025 il parere sull’accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.
L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-*bis*, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

L’Organo di revisione ha rilasciato in data 23/10/2025 il parere sull’accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.
L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-*bis*, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

L'Organo di revisione ha verificato che nell’Ente risulta operativo un Ufficio legale ma non è stato istituito un ufficio di avvocatura interna e che l’Ente ha conferito n. 11 incarichi a legali esterni nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce per un importo pari ad euro 120.924,83.

3.4.7.4 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	18.984.167,92	22.605.160,66	3.620.992,74
203	Contributi agli iinvestimenti	694.600,00	1.455.788,55	761.188,55
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	717.219,70	70,78	- 717.148,92
	TOTALE	**20.395.987,62**	**24.061.019,99**	**3.665.032,37**

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.

3.4.7.5 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 4.327,00 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;
Tali debiti sono così classificabili:

	2023	2024	2025
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	-	-	4.327,00
- lettera b) - copertura disavanzi	-	-	-
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-	-	-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-	-	-
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	-	-	-
Totale	-	-	4.327,00

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 dirigenti responsabili di settore.

Dopo la chiusura dell’esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati: riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

Il Collegio prende atto che in data 28 marzo 2026 è pervenuta dal servizio di polizia provinciale la richiesta di espressione di parere per il riconoscimento di debito fuori bilancio per sentenza avversa del 06/10/2025 n. RG. 2077/2024 che dispone la rifusione di spese legali alla controparte, alla data di relazione della presente l’Organo di revisione ha verificato che il capitolo di bilancio indicato presenta la necessaria copertura finanziaria e con separato atto produrrà specifico parere per il Consiglio che esaminerà la proposta.

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 non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

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 fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L’Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo e pertanto non risultano casi di prestiti in sofferenza.

4.2 Limite di indebitamento

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 rispetta il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.							
Controllo limite art. 204/TUEL	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
	8,80%	8,01%	8,74	8,05	8,11	6,19%	6,11

Il tasso medio del debito residuo di finanziamento esistente al 31 dicembre 2025 verso CDP è pari a 5,14%*

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	***Importi***	**%**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 22.577.701,44	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 26.768.497,07	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 11.291.703,13	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 60.637.901,64	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 6.063.790,16	
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)	€ 3.704.422,98	
(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)	€ 2.359.367,18	

(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 3.704.422,98	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		**6,11**

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 73.994.248,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 2.631.521,61
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 71.362.726,58

* 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 (+)	76.451.729,05	75.379.862,43	73.994.248,19
Nuovi prestiti (+)	-	-	
Prestiti rimborsati (-)	- 1.071.866,60	- 1.385.614,24	- 2.631.521,61
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	- 0,02		
Totale fine anno	75.379.862,43	73.994.248,19	71.362.726,58
Nr. Abitanti al 31/12	352.189	352.965	353.995
Debito medio per abitante	**214,03**	**209,64**	**201,59**

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

Anno	**2023**	**2024**	**2025**
Oneri finanziari	3.798.941,19	3.781.191,69	3.704.422,98
Quota capitale	1.071.866,60	1.385.614,24	2.631.521,61
Totale fine anno	4.870.807,79	5.166.805,93	6.335.944,59

L'Ente nel 2025 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione 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'Organo di revisione ha verificato che non sussistendo il caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente non ha dovuto vincolare nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto delle quote annuali già restituite.

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'attività 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 nuove società o all'acquisizione di 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, 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;

- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha aggiornato gli inventari con riferimento al 31/12/2025 in modalità mista manuale e con integrazione contestuale e automatica

Inventario di settore	***Ultima data di aggiornamento***
Immobilizzazioni immateriali	*31/12/2025*
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- *inventario dei beni immobili distinguendo tra beni demaniali, indisponibili, disponibili e di interesse storico, artistico e culturale*	*31/12/2025*
- *inventario dei beni mobili*	*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	332.710.900,87	323.231.865,97	9.479.034,90
C) ATTIVO CIRCOLANTE	45.550.073,15	74.544.848,52	-28.994.775,37
D) RATEI E RISCONTI	90.936,03	29.211,08	61.724,95
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**378.351.910,05**	**397.805.925,57**	**-19.454.015,52**
A) PATRIMONIO NETTO	83.708.083,40	87.815.075,72	-4.106.992,32
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.176.825,90	1.672.395,58	504.430,32
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	86.396.653,60	113.487.782,78	-27.091.129,18
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	206.070.347,15	194.830.671,49	11.239.675,66
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**378.351.910,05**	**397.805.925,57**	**-19.454.015,52**
TOTALE CONTI D'ORDINE	104.116.928,29	100.607.867,47	3.509.060,82

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

- incremento delle immobilizzazioni sia immateriali che materiali sia in corso che terminate;

- riduzione dell'attivo circolante sia in termini di disponibilità liquide che di crediti, in particolare per trasferimenti e contributi e verso utenti;

- riduzione del patrimonio netto per perdita d'esercizio;

- incremento dei fondi per rischi e oneri;

- riduzione dei debiti, in particolare verso fornitori.

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	21.273.632,02
FSC	+	€	17.605.346,17
Saldo Credito IVA al 31/12	-		0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	294.126,64
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€	582.708,49
Altri crediti non correlati a residui	-	€	7.441.067,22
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+		
RESIDUI ATTIVI	=	€	31.149.329,12
		€	*31.149.329,12*

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

Debiti	€	86.396.653,60
Debiti da finanziamento	€	71.362.726,58
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	€	15.033.927,02
	€	*15.033.927,02*

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

		2025	2024	delta
AI	**FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE**	-	-	-
	Riserve			-
AIIb	**da capitale**	-	-	-
AIIc	**da permessi di costruire**	-	-	-
AIId	**riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.**	267.138.123,83	261.488.145,71	5.649.978,12
AIIe	**altre riserve indisponibili**	261.518.154,69	256.064.784,94	5.453.369,75
AIIf	**altre riserve disponibili**	5.619.969,14	5.423.360,77	196.608,37

AIII	**Risultato economico dell'esercizio**	- 4.303.600,69	- 3.618.616,96	- 684.983,73
AIV	**Risultati economici di esercizi precedenti**	-	-	-
AV	**Riserve negative per beni indisponibili**	-179.126.439,74	-170.054.453,03	-9.071.986,71
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	**83.708.083,40**	**87.815.075,72**	**-4.106.992,32**

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	**TOTALE CREDITI**	**FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	*30.845.146,52*	*9.574.080,46*
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	*582.708,49*	*582.708,49*
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE *(m)*	-	-
TOTALE esercizio 2025	31.427.855,01	10.156.788,95
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO ESERCIZI PRECENTI		*7.441.067,22*
MANCATI INCASSI SU RATEIZZAZIONI ACCERTATI SINO AL 2025		*7.490,00*
TOTALE		**17.605.346,17**

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	-
Fondo obiettivi di finanza pubblica	72.758,00
Fondo perdite partecipate	306.374,46
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	-
Fondo Trattamento fine Mandato	10.291,00
Fondo contenzioso	8.500,00
Fondo Rinnovi contrattuali	572.546,97
Fondo passività potenziali correnti	200.000,00
Fondo passività potenziali capitale	293.121,05
Fondi e oneri diversi	713.234,42
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	**+ 2.176.825,90**

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	**2025**	**2024**	**differenza**
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	71.177.186,94	69.472.606,42	1.704.580,52
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	71.849.450,22	70.493.190,71	1.356.259,51

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-3.692.163,48	-1.951.343,35	-1.740.820,13
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	795.482,52	71.747,47	723.735,05
RISULTATO DELL'ESERCIZIO ante imposte	**-3.568.944,24**	**-2.900.180,17**	**-668.764,07**

In merito al risultato economico negativo conseguito nel 2025 di euro -4.303.600,69 rispetto all'esercizio 2024 negativo di euro -3.618.616,96 è dovuto a minori introiti da proventi dalle società partecipate e dall'utilizzo di quota di avanzo di amministrazione al 31/12/2024 per complessivi € 8.518.764,36 che non ha una posta corrispondente in CEP,

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

- incremento sia dei componenti positivi che negativi della gestione;
- riduzione dei proventi finanziari da distribuzione riserve partecipate;
- riduzione proventi e oneri straordinari

8. PNRR E PNC

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha destinato le risorse ricevute in eccedenza secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione centrale titolare della relativa misura.

9. RELAZIONE TECNICA DELL'ORGANO ESECUTIVO 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 e che la relazione è composta da

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori conferma che, nel corso dell'esercizio 2025, non sono state rilevate gravi irregolarità di gestione, con la contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali; si dà atto inoltre che nello svolgimento delle proprie attività di controllo, effettuate durante l'esercizio in rassegna ed in particolare nel corso delle verifiche a cadenza trimestrale, non sono state rilevate dallo stesso organo di revisione, irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze amministrative.
In particolare, il Collegio evidenzia:
a) l'attendibilità delle previsioni di entrata e di spesa pur rilevando un lieve miglioramento nella programmazione della parte in conto capitale, sia parte entrata che parte spesa;
b) l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria con riferimento alla corretta applicazione delle regole e dei principi per le fasi di accertamento e impegno, per l'esigibilità dei crediti e per le operazioni di salvaguardia degli equilibri, anche prospettici assunte nel corso del 2025;
c) il rispetto della tempestività dei pagamenti;
d) la corretta gestione dei flussi di cassa che ha evitato il ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
e) il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, sia sotto il profilo del saldo di bilancio (W2 € 694.982,72), sia per il contenimento delle spese di personale e l'assenza di nuovo debito;
f) l'attendibilità dei valori economico-patrimoniali derivante dal rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione e la corretta conciliazione on i valori riportati negli inventari;

Il Collegio raccomanda di garantire il continuo monitoraggio degli enti e delle società controllate e partecipate dall'Ente, osservando particolare attenzione alla corretta applicazione delle norme di legge sui contratti stipulati con tali enti e sui rapporti instaurati con il loro personale dipendente nonché all'esame dell'andamento della loro gestione ed avendo sempre, come principale obiettivo, il contenimento della spesa pubblica.
Il Collegio richiama di continuare a perseguire il graduale e costante rientro dall'indebitamento, per una sua minore incidenza rispetto al totale delle entrate correnti e, conseguentemente, per un alleggerimento della spesa corrente per interessi passivi e rimborso delle quote-capitale sui mutui e prestiti allo scopo di rendere "flessibile" la programmazione economico – finanziaria degli esercizi futuri

11. CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, all'unanimità dei pareri attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime, per quanto di competenza,

GIUDIZIO FAVOREVOLE

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025, rinnovando la raccomandazione di non impegnare la quota disponibile dell'avanzo di amministrazione per garantire l'eventuale salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2026 considerata la particolare congiuntura socioeconomica.

Il presente parere viene redatto dal Presidente e condiviso in video conferenza da tutti i componenti del Collegio stesso che lo firmano digitalmente.

Cremona, 7 aprile 2026

Il Collegio dei Revisori

RAG. FRANCO ALBERTONI	Presidente
DOTT. PIETRO BOSSO	Componente
DOTT. PAOLO MARIO FRANZOSINI	Componente

Documento informatico f.to digitalmente ai sensi del D.P.R. n. 445/2000 e del D.Lgs. n. 82/2005 e norme collegate, che sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa