

COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2025**

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA PATRIZIA IOTTI

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1. Il risultato di amministrazione	7
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	8
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4. Verifica degli equilibri	10
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	10
2.6. Analisi della gestione dei residui	13
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	17
3. GESTIONE FINANZIARIA	17
3.1. Fondo di cassa	17
3.2. Tempestività pagamenti	18
3.3. Analisi degli accantonamenti	19
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	20
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	20
3.4. Fondi spese e rischi futuri	21
3.4.1. Fondo contenzioso	21
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	21
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	21
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	22
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	22
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	23
3.5.1. Entrate	23
3.5.2. Spese	28
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	32
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	32

4.2. Strumenti di finanza derivata	35
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	35
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	35
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	37
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	37
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	38
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	38
8. PNRR E PNC	42
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	42
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	42
11. CONCLUSIONI	43

Comune di Luzzara (RE)

Organo di revisione

Verbale n. 45 del 23/03/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

approva

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

Luzzara, lì 23/03/2026

Il Revisore Unico
DOTT.SSA PATRIZIA JOTTI

1. Introduzione

La sottoscritta dott.ssa Patrizia Iotti, nominata Revisore unico dei conti del Comune di Luzzara (RE) con deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 del 27/11/2024 per il triennio 01/12/2024 - 30/11/2027;

◆ ricevuta in data 11/03/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvata con delibera della giunta comunale n. 31 del 18/03/2026 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 deliberazione dell'organo consiliare n. 47 del 26/10/2015, come modificato con deliberazione del Consiglio comunale n. 56 del 28/11/2016;

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;

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	18
di cui variazioni di Consiglio	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	6

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

Come di seguito dettagliate:

Deliberazioni del Consiglio comunale:

Data atto	N.	Oggetto
29/11/2025	43	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027
30/10/2025	36	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027
29/07/2025	23	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027 AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 8 DEL DLGS. 267/2000
11/06/2025	16	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027
14/04/2025	11	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027
03/04/2025	7	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027
13/03/2025	2	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Deliberazioni della Giunta comunale:

Data atto	N.	Oggetto	Ratificata il	Con delibera consiliare

12/11/2025	133	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL	29/11/2025	44
13/09/2025	96	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL	29/09/2025	30
09/08/2025	86	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL	29/09/2025	30
28/06/2025	67	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL	29/07/2025	24
17/05/2025	46	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL	11/06/2025	17
18/01/2025	4	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL	13/03/2025	3

Variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel

Numero Atto	Data Atto	Oggetto
219	29/09/2025	VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2025-2027, ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT.A) DEL TUEL
203	05/09/2025	VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2025-2027, ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT.A) DEL TUEL
188	12/08/2025	VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2025-2027, ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT.A) DEL TUEL
133	03/06/2025	VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2025-2027, ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT.A) DEL TUEL

		VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2025-2027, ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT.A) DEL TUEL
67	14/03/2025	

◆ 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. 8.581 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;
- partecipa all'Unione dei Comuni Bassa Reggiana;

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 *"pre-consuntivo"* con esito positivo;
- si prende atto che l'Ente non ha ricevuto rilievi dalla Corte dei Conti in sede di controllo e neppure dei rilievi 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, non si è verificata la fattispecie relativa 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 ha dato 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 ricorre la fattispecie;

- l'Ente non si è trovato nella fattispecie relativa al caso di lavori pubblici di somma urgenza, non sono state rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile);

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il termine di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi, nel numero complessivo di sette, hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente come da determinazioni del responsabile del Servizio finanziario dal n. 81 al n. 82 del 17/03/2026 e dal n.83 al n.87 del 18/03/2026. Lo scrivente Organo di revisione ne ha preso atto con proprio verbale.

- 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 ricorre la fattispecie;

- 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;

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

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo** di complessivi euro **3.545.433,86**.

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.

Nei residui attivi non sono comprese somme derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	€ 2.993.278,10	€ 3.528.615,06	€ 3.545.433,86
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.333.530,23	€ 2.263.751,91	€ 2.579.606,18
Parte vincolata (C)	€ 60.280,39	€ 840.744,20	€ 275.923,59
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 138.730,68	€ 22.073,08	€ 44.679,35
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 460.736,80	€ 402.045,87	€ 645.224,74

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	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	58.991,27											58.991,27
Finanziamento spese di investimento	101.827,05											101.827,05
Finanziamento di spese correnti non permanenti	241.227,55											241.227,55
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00						0,00	
Utilizzo parte vincolata						0,00	587.145,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti												12.196,00
Totale delle parti utilizzate	402.045,87	0,00	0,00	0,00	0,00	3.436,22	587.145,00	0,00	0,00	590.581,22	12.196,00	1.004.823,09
Totale delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	402.045,87	0,00	0,00	0,00	0,00	3.436,22	587.145,00	0,00	0,00	590.581,22	12.196,00	1.004.823,09

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*	€ 1.053.939,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 720.004,00

Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	1.766.147,76
SALDO FPV	-€	1.046.143,76
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	2.600,20
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€	308.984,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	-€	315.407,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	9.023,45
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	1.053.939,11
SALDO FPV	-€	1.046.143,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	9.023,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	1.004.823,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	2.523.791,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€	3.545.433,86

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		940.311,32
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	670.604,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.923,49
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		266.783,17
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-531.151,09
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		797.934,26
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		72.307,12
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	35.222,81
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		37.084,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	176.400,70
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 139.316,39
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		-
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.012.618,44
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		670.604,66
Risorse vincolate nel bilancio		38.146,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		303.867,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-354.750,39

2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e 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): € 1.012.618,44
- W2 (equilibrio di bilancio): € 303.867,48
- W3 (equilibrio complessivo): € 658.617,87

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato al piano dei conti U.1.04.01.01.020 i contributi alla finanza pubblica per il 2025 richiesti dall'art. 1, co. 853 della legge n. 178/2020 e dall'art. 1, co. 535 della legge n. 213/2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 100.603,28	€ 84.013,16
FPV di parte capitale	€ 619.400,72	€ 1.682.134,60
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
FPV TOTALE	€ 720.004,00	€ 1.766.147,76

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	109.460,97	100.603,28	84.013,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	11.679,14 €	- €	
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	47.017,80 €	49.107,51 €	58.182,66
- 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**	14.762,91 €	15.108,44 €	15.852,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	22.409,00 €	22.409,00 €	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	10.501,56 €	10.887,77 €	6.887,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	3.090,56 €	3.090,56 €	3.090,56

*premierità 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	82.013,16
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.000,00
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro (**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	84.013,16

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 non 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	233.676,05	619.400,72	1.682.134,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	215.315,05 €	596.058,80 €	1.272.426,57

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	18.361,00 €	23.341,92 €	353.236,36 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	56.471,67€

Non è presente il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.25 del 28/02/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.41 del 25/02/2026).

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui attivi e passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

Considerata la "vetustà" dei residui passivi di cui al titolo 2°, derivanti dagli anni 2020 e precedenti di complessivi € 620.772,25 di cui € 110.530,11 relativi alle quote dovute alla Regione Emilia Romagna e alla Provincia di Reggio Emilia per proventi derivanti dall'attività estrattiva autorizzata a ditte private, l'Organo di revisione ha rinnovato l'invito all'Ente, già formulato dai precedenti revisori dei conti, ed in particolare alla responsabile del servizio 'Uso e assetto del territorio' a provvedere alla liquidazione di tali somme – se dovute - che, al momento, risultano essere accantonate per le suddette finalità.

In merito ai residui attivi di cui al titolo IV dell'entrata per contributi in c/capitale da Stato, Regione ed altri enti sovraordinati (con particolare riguardo a quelli per interventi a seguito del sisma del maggio 2012), l'Organo di revisione ha invitato la responsabile del Servizio 'Uso e assetto del territorio' a completare tempestivamente la rendicontazione delle relative spese, quale attività propedeutica per la loro successiva erogazione al comune di Luzzara. Ciò anche al fine di scongiurare il rischio che i medesimi contributi vengano stralciati dai residui attivi degli enti che li hanno assegnati, con conseguente grave nocumento per gli equilibri del bilancio comunale.

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.

Considerata la "vetustà" dei residui passivi di cui al titolo 2°, derivanti dagli anni 2020 e precedenti di complessivi € 620.772,25 di cui € 110.530,11 relativi alle quote dovute alla Regione Emilia Romagna e alla Provincia di Reggio Emilia per proventi derivanti dall'attività estrattiva autorizzata a ditte private,

L'Organo di revisione ha rinnovato l'invito all'Ente, già formulato dai precedenti revisori dei conti, ed in particolare alla responsabile del servizio 'Uso e assetto del territorio' a provvedere alla liquidazione di tali somme – se dovute - che, al momento, risultano essere accantonate per le suddette finalità.

In merito ai residui attivi di cui al titolo IV dell'entrata per contributi in c/capitale da Stato, Regione ed altri enti sovraordinati (con particolare riguardo a quelli per interventi a seguito del sisma del maggio 2012), l'Organo di revisione ha invitato la responsabile del Servizio 'Uso e assetto del territorio' a completare tempestivamente la rendicontazione delle relative spese, quale attività propedeutica per la loro successiva erogazione al comune di Luzzara. Ciò anche al fine di scongiurare il rischio che i medesimi contributi vengano stralciati dai residui attivi degli enti che li hanno assegnati, con conseguente grave nocumento per gli equilibri del bilancio comunale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta comunale n.25 del 28/02/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.031.201,15	€ 1.782.777,12	€ 2.942.039,64	-€ 306.384,39
Residui passivi	€ 4.110.709,59	€ 2.789.580,40	€ 1.005.721,35	-€ 315.407,84

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	€ 289.918,51	€ 284.055,35
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	16.465,88	€ 31.258,89
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	€ 93,60
MINORI RESIDUI	€ 306.384,39	€ 315.407,84

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. Ciascuno di essi ha adottato apposita determinazione, per quanto di competenza, come si seguito riportate:

- Servizio 'Servizi alle imprese e promozione del territorio': n. 44 del 25/02/2026;
- Servizio 'Uso e assetto del territorio': n. 49 del 25/02/2026;
- Servizio 'Servizi al cittadino': n. 7 del 23/02/2026;
- Servizio 'Programmazione finanziaria e controllo. Servizi amministrativi': n. 60 del 20/02/2026

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:

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	57,00	173.664,32	266.476,35	265.997,38	423.377,65	982.810,28	2.112.382,98
Titolo 2	20.600,00	-	-	-	7.924,00	264.088,79	292.612,79
Titolo 3	37.966,30	4.731,00	5.279,00	33.194,07	41.491,00	101.012,20	223.673,57
Titolo 4	314.132,27	7.501,00	67.269,10	251.437,37	815.154,10	591.073,38	2.046.567,22
Titolo 5	202.000,00					1.000.505,00	1.202.505,00
Titolo 6						601.789,00	601.789,00
Titolo 7						-	-
Titolo 9	3.487,73				300,00	520,70	4.308,43
Totale	578.243,30	185.896,32	339.024,45	550.628,82	1.288.246,75	3.541.799,35	6.483.838,99
	8,92	2,87	5,23	8,49	19,87	54,63	100,00

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	139.296,39	9.929,30	8.495,63	21.644,61	97.494,71	1.910.842,23	2.187.702,87
Titolo 2	329.918,37		23.388,12	125.670,57	30.538,52	420.360,53	929.876,11
Titolo 3						601.789,00	601.789,00
Titolo 4						-	-
Titolo 5						-	-
Titolo 7	151.557,49	21.456,24	9.993,23	7.169,87	29.168,30	65.394,55	284.739,68
Totale	620.772,25	31.385,54	41.876,98	154.485,05	157.201,53	2.998.386,31	4.004.107,66
	15,50	0,78	1,05	3,86	3,93	74,88	100,00

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	164.785,91	85.509,23	129.832,23	117.137,61	178.643,47	703.045,00	983.586,29	973.327,69
	Riscosso c/residui al 31.12	17.341,30	209,60	9.340,50	19.872,05	21.515,09	181.627,48		
	Percentuale di riscossione	10,52%	0,25%	7,19%	16,96%	12,04%	25,83%		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	206.569,64	110.045,68	150.924,35	237.777,90	1.005.716,11	1.600.763,39	1.124.490,81	1.112.254,24
	Riscosso c/residui al 31.12	76.053,98	21.680,99	6.866,20	69.046,08	739.466,84	1.143.676,51		
	Percentuale di riscossione	36,82%	19,70%	4,55%	29,04%	73,53%	71,45%		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali (Tit.3-Tip.100)	Residui iniziali	40.868,04	4.731,00	8.279,00	40.665,20	73.939,03	286.195,87	217.275,99	72.947,44
	Riscosso c/residui al 31.12	-	2.192,68	2.276,00	-	22.851,02	191.581,25		
	Percentuale di riscossione	0,00%	46,35%	27,49%	0,00%	30,91%	66,94%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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)	€	2.831.850,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	2.831.850,29

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	€ 2.447.382,75	€ 3.328.127,50	€ 2.831.850,29
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 42.508,27	€ 592.584,97	€ 241.858,69

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

- ha adottato entro il 28/02/2025 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 DL155/2024 (deliberazione della Giunta comunale n. 9 del 15/02/2025);

- ha aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

L'Organo ha verificato che sono non 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.

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;

- non ricorre la fattispecie relativa al caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente.

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 titolari di incarichi di EQ. Ha altresì verificato che l'obiettivo è stato raggiunto, come emerge dalla deliberazione della Giunta comunale n. 20 del 20/02/2026 ad oggetto: "OBBLIGO DI ACCANTONAMENTO AL FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI (ART. 1, COMMI 859 E SEGG. DELLA L. 145/2018). ANNO 2026. PRESA D'ATTO DELL'INSUSSISTENZA".

- 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) -5,21 giorni
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 29 giorni
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 5 giorni

Il totale delle fatture pagate oltre i 30 giorni di legge ammonta ad € 826.118,55 e comprende l'importo di € 443.859,85 riferito alle fatture di Sabar Servizi s.r.l., la cui scadenza contrattuale era a 60 giorni modificata a 30 giorni per effetto della Circolare del MEF n.36 del 8 novembre 2024.

- che, come emerge dalla deliberazione della Giunta comunale sopra richiamata, l'ente non versa in nessuna delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018 (non ha provveduto a pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ovvero ad alimentare la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture).

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: *capitoli*.
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.193.572,37.

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 278.607,94 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;
- 6) l'ente non ha provveduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione, e non ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio in quanto non ricorre la fattispecie.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione prende atto che non vi sono società controllate/partecipate dall'Ente che abbiano subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 e nei due precedenti.

Prende altresì atto che la quota di partecipazione nella società Infrastrutture fluviali s.r.l., unica storicamente in perdita, è stata ceduta nel corso del 2025 a seguito della chiusura relativa liquidazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha svincolato tutte le somme accantonate nel fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 in quanto relative alla partecipazione in Infrastrutture fluviali s.r.l. dismessa nel corso del 2025.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune 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.

In merito alle modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet), l'Organo di revisione ha verificato che la fattispecie non ricorre.

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 40.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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

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 esso sia congruo.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 12.086,71
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.171,10
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 14.257,81

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 - € **2.210,59**.

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; (*in caso di risposta negativa* il debito commerciale residuo

scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2025 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2024);

- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di – 5 (cinque) 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 - **€ 2.210,59**;

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 pari ad € 16.372,00, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025:

- in quanto ente in avanzo 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>
Miglioramenti CCNL	88.731,85
Accantonamenti disposti dall'ente: Restituzione tributi non dovuti	46.271,45

Accantonamenti disposti dall'ente: Restituzione rimborsi elettorali	5.006,58
Restituzione Stato contributo non dovuto	10.000,00
Accantonamento per rischi su crediti da contributi statali in c/capitale anni 2019-2020	165.394,12
Totale	315.404,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione non ha accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2025 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet, in quanto non ricorre la fattispecie.

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, dall'analisi del triennio 2023-2025 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	5.783.059,64	5.799.764,34	5.779.785,49	99,94	99,66
Titolo 2	790.372,25	935.976,00	808.953,08	102,35	86,43
Titolo 3	913.887,16	1.108.415,47	942.694,61	103,15	85,05
Titolo 4	1.828.684,00	3.860.340,08	1.664.491,91	91,02	43,12
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	9.316.003,05	11.704.495,89	9.195.925,09	98,71	78,57

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	6.014.951,80	6.090.876,93	6.084.284,87	101,15	99,89
Titolo 2	546.509,09	771.288,65	748.493,35	136,96	97,04
Titolo 3	944.550,96	1.184.415,98	883.478,73	93,53	74,59
Titolo 4	570.817,23	3.770.214,75	2.359.719,25	413,39	62,59
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	8.076.829,08	11.816.796,31	10.075.976,20	124,75	85,27

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	6.049.177,80	6.467.360,28	6.453.129,03	106,68	99,78
Titolo 2	578.919,11	828.661,25	909.991,85	157,19	109,81
Titolo 3	929.026,37	1.224.025,40	904.814,46	97,39	73,92
Titolo 4	375.817,23	1.205.778,74	792.931,82	210,99	65,76
Titolo 5	-	1.009.683,45	1.008.518,65	0,00	99,88
TOTALE	7.932.940,51	10.735.509,12	10.069.385,81	126,93	93,80

Si rileva un trend in miglioramento.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)

Sanzioni per violazioni codice della strada	Unione/Consorzi/Convenzioni (art. 52, co.5, lett. a) d.lgs. n. 446/1997)	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Proventi acquedotto	Società mista pubblico/privata (art. 52, co. 5, lett. b), n. 4, d.lgs. n. 446/1997)	Società mista pubblico/privata (art. 52, co. 5, lett. b), n. 4, d.lgs. n. 446/1997)
Proventi canoni depurazione	Società mista pubblico/privata (art. 52, co. 5, lett. b), n. 4, d.lgs. n. 446/1997)	Società mista pubblico/privata (art. 52, co. 5, lett. b), n. 4, d.lgs. n. 446/1997)

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 derivanti dal gettito ordinario del tributo e dal recupero dell'evasione sono aumentate Euro 400.872,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: aumento dell'attività di recupero Imu arretrata che passa da 208.004,00€ nel 2024 a 703.045,00€ nel 2025.

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 accertate nell'anno 2025 sono diminuite di Euro 6.113,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto a rilevare il credito verso l'utenza relativo alla componente perequativa TARI tra le entrate di parte corrente del Titolo III, in apposita posta separata rispetto alla TARI ordinaria, in conformità a quanto previsto dall'Allegato 13/1 al d.lgs. n. 118/2011 (art. 15, comma 2);
- l'accertamento della componente perequativa è stato effettuato secondo il criterio della competenza finanziaria potenziata, rilevando il credito nell'esercizio di maturazione, in coerenza con i principi contabili applicati (Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente, con riferimento alla correlata obbligazione potenziale di riversamento alla CSEA nell'esercizio successivo ("anno a+1"), ha conservato il relativo residuo passivo al titolo I della spesa.

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	€ 390.262,73	€ 336.950,42	€ 89.487,48
Riscossione	€ 383.262,73	€ 319.995,87	€ 85.371,48

L'importo di € 4.116,00 conservato a residuo al 31/12/2025 è stato incassato il 19/01/2026 (reversale n. 4/2026).

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2023	€ 247.105,50	7.383.135,03	3,35%
2024	€ 217.000,00	7.510.680,06	2,89%
2025	€ 87.000,00	7.544.791,76	1,15%

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 al Codice della strada</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 243.215,18	€ 268.533,16	€ 319.788,25
riscossione	€ 164.627,03	€ 268.533,16	€ 159.711,21
%riscossione	67,69	100,00	49,94

Il residuo attivo di € 159.711,21 è stato comunicato dall'Unione Bassa Reggiana ed è stato interamente riscosso in data 19/02/2026 e in data 11/03/2026.

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Si evidenzia come a partire dal 2015 detta entrata figuri al titolo II, quale trasferimento dall'Unione dei comuni 'Bassa Reggiana', a cui la funzione di Polizia Locale è stata trasferita con decorrenza 01/01/2015. La somma iscritta a bilancio è determinata al netto dell'accantonamento a F.C.D.E. operata da parte dell'Unione stessa. Di conseguenza, detto accantonamento figura sul bilancio di quest'ultima.

Come da comunicazione trasmessa all'Ente a mezzo Pec dall'Unione Bassa Reggiana (prot.n.1917/2026), la quota di proventi da sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) a destinazione vincolata per l'anno 2024 ammonta a complessivi € 142.508,33, così suddivisi:

- Quota Comuni vincolata a finalità art.208 c. 4. lettera a): € 22.777,98;
- Quota vincolata a finalità art.208 comma 4 e comma 5bis: € 30.059,93;
- Quota vincolata art.142: € 89.670,42.

La relativa certificazione verrà inviata dall'Unione dei comuni entro il termine di legge. L'invio, da effettuarsi per conto di tutti i comuni associati ai sensi dell'art. 3 del d.m. 30/12/2019, avverrà sulla base dei dati che le saranno comunicati dai singoli enti, ciascuno per quanto di competenza. L'ammontare degli impegni di spesa assunti nell'anno 2025 rispetta l'importo dei proventi da vincolare, come emerge dal seguente prospetto:

Capitolo	Descrizione	quota parte finanziata con CDS - Rendiconto 2025
1080103/10	Affidamento in house Sabar 2023-2040 - Manutenzione strade	96.142,00
1080102/4	Affidamento in house Sabar 2023-2040 - Acquisti per manutenzione strade	14.640,00
1080203/5	Contratto EPC Sabar (quota parte relativa a manutenzione Pubblica illuminazione	24.858,72
1080203/5	Contratto EPC Sabar (quota parte relativa a INTERVENTO EFFICIENTAMENTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE)	6.867,61
	TOTALE	142.508,33

L'Organo di revisione ha verificato con il responsabile dell'Unione che anche nell'Unione è stato effettuato l'accantonamento a titolo di FCDE.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 al Titolo 3 - tipologia 100 - categoria 3 sono diminuite di Euro 2.372,10 rispetto a quelle dell'esercizio 2024. Passano infatti da € 195.589,40 a € 193.217,30.

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	€ 703.045,00	€ 181.627,48	€ 299.065,87	€ 973.327,69
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 703.045,00	€ 181.627,48	€ 299.065,87	€ 973.327,69

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 è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 2.386.942,13	
Residui riscossi nel 2025	€ 981.392,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 275.976,80	
Residui al 31/12/2025	€ 1.129.572,70	47,32%
Residui della competenza	€ 978.504,40	
Residui totali (da competenza e da residui)	€ 2.108.077,10	
FCDE al 31/12/2025	€ 2.085.581,93	98,93%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali nel triennio 2023-2025 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	7.455.785,41	8.207.660,05	7.383.135,03	99,03	89,95
Titolo 2	1.609.684,00	4.063.719,06	1.533.670,12	95,28	37,74
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	9.065.469,41	12.271.379,11	8.916.805,15	98,36	72,66

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	7.470.063,73	8.456.600,91	7.510.680,06	100,54	88,81

Titolo 2	350.706,12	4.072.957,56	1.281.575,90	365,43	31,47
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	7.820.769,85	12.529.558,47	8.792.255,96	112,42	70,17

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	7.584.045,86	8.821.227,83	7.544.791,76	99,48	85,53
Titolo 2	155.706,12	3.436.017,85	1.270.675,52	816,07	36,98
Titolo 3	-	1.001.789,00	1.000.505,00	0,00	99,87
TOTALE	7.739.751,98	13.259.034,68	9.815.972,28	126,83	74,03

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	€ 900.648,58	€ 931.481,11	30.832,53
102	imposte e tasse a carico ente	€ 82.337,26	€ 84.491,19	2.153,93
103	acquisto beni e servizi	€ 3.432.468,18	€ 3.567.022,14	134.553,96
104	trasferimenti correnti	€ 2.910.469,58	€ 2.841.991,19	-68.478,39
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 56.518,48	€ 39.996,65	-16.521,83
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 78.924,80	€ 78.306,17	-618,63
110	altre spese correnti	€ 49.313,18	€ 1.503,31	-47.809,87
TOTALE		€ 7.510.680,06	€ 7.544.791,76	34.111,70

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014;
 - i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 89.233,05;
 - 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 27/06/2025 attuative della facoltà prevista dall'art. 14, c. 1-bis, D.L. n. 25/2025.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2025, 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, come si evince dalla tabella che segue:

Spese per il personale ex art. 1, c. 557, legge n. 296/ 2006	Spesa 2025 - CONSUNTIVO
Spese macroaggregato 101	930.637,21
Spese macroaggregato 103	15.650,88
Irap macroaggregato 102	61.377,77
Altre spese: reiscrizioni spese reimputate da esercizio precedente	-
servizi associati	604.852,43
segretario comunale in convenzione	-
buoni pasto	12.100,00
personale servizi esternalizzati per omogeneità di calcolo con anni precedenti	70.636,02
straordinari elettorali	-
diritti di rogito (Già ricompresi nel Macroaggregato 101)	-
rimborso a terzi spese personale comandato presso ente	50.650,00
Totale spese di personale (A)	1.745.904,31
(-) Componenti escluse (B) (comprese reimputazioni ad esercizio successivo)	225.745,51
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	37.915,05
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.482.243,75

DIFFERENZIALE POSITIVO RISPETTO AL LIMITE (MEDIA 2011-2013)	22.633,61
--	------------------

Limite di spesa ex comma 557 della legge n. 296/2006:	1.504.877,37
Spesa di personale anno 2025:	1.482.243,75
Differenziale positivo:	22.633,61

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non proceduto ad assunzioni nell'esercizio 2025 e pertanto non si è trovato nella fattispecie prevista dall'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

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

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con verbale n. 29 del 04/11/2025.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 02/12/2025 con verbale n.33 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dipendente dell'ente.

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 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	€ 1.247.765,70	€ 1.234.703,47	-13.062,23
203	Contributi agli investimenti	€ 33.810,20	€ 35.972,05	2.161,85
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 1.281.575,90	€ 1.270.675,52	-10.900,38

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 utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che non ha provveduto nel corso del 2025 al 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.

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 **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:

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	No	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Sì	No	No	No

Le fidejussioni concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2025	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2025	Accantonamenti previsti nel bilancio 2025
APD GYMNASIUM	Art. 207 co.3 TUEL	125.000,00	fidejussioni	0,00	0,00
ASS.NE PAESE PRONTO ONLUS	Art. 207 co.3 TUEL	330.000,00	fidejussioni	0,00	0,00
TOTALE		455.000,00		0,00	0,00

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
0,79%	0,76%	0,53%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.779.785,49	

2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	808.953,08	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	942.694,61	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€	7.531.433,18	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	753.143,32	
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)	€	39.996,65	
(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)	€	713.146,67	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	39.996,65	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100			0,53%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€	1.512.476,93
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€	199.979,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€	1.000.505,00
TOTALE DEBITO	=	€	2.313.002,51

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 2.014.778,15	€ 1.765.425,05	€ 1.512.476,93
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ 1.000.505,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 249.353,10	-€ 252.948,12	-€ 199.979,42
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 1.765.425,05	€ 1.512.476,93	€ 2.313.002,51
Nr. Abitanti al 31/12	8.573,00	8.581,00	8.573,00
Debito medio per abitante	205,93	176,26	269,80

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 57.919,94	€ 56.518,48	€ 39.996,65
Quota capitale	€ 249.353,10	€ 252.948,12	€ 199.979,42
Totale fine anno	€ 307.273,04	€ 309.466,60	€ 239.976,07

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati:

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto delle quote annuali già restituite;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 non ha riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate. Ciò in quanto, nonostante le richieste di produrre detti prospetti formulate dal Responsabile del Servizio finanziario a mezzo PEC/e-mail, rispettivamente:

- in data 21/01/2026 (prot. 781/2026)
- in data 14/02/2026 (prot. 1947/2026)
- in data 10/03/2026 (prot. 3002/2026)

le stesse non hanno avuto riscontro da parte del seguente ente:

- Associazione Progettinanza

Lo scrivente evidenzia tuttavia che la partecipazione del comune di Luzzara nel soggetto sopraelencato è di valore estremamente ridotto e, come tale, con scarsissimi riflessi sul bilancio comunale.

SOCIETA', ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società/ente		Residui Passivi	contabilità della società/ente		
Sabar Spa	€ 12.888,92	€ 12.888,92	€ -	€ -		€ -	1
Sabar Servizi Srl (*)	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ -	€ 522.737,48	€ 403.816,39	€ 118.921,09	1
Iren Spa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	6
Agac Infrastrutture Spa	€ -	€ -	€ -	€ 3.712,95	€ 830,54	€ 2.882,41	1
Piacenza Infrastrutture Spa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	6
CFP Bassa Reggiana s.c.r.l.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
Lepida Spa	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	6
Infrastrutture fluviali srl	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	7
Agenzia per la mobilità Reggio Emilia	€ -	€ -	€ -	€ 6.000,00	€ 3.743,64	€ 2.256,36	1
ASP 'Progetto persona' (**)	€ -	€ -	€ -	€ 11.426,10	€ 350,14	€ 11.075,96	1-3
Fondazione Un Paese	€ -	€ -	€ -	€ 12.500,00	€ -	€ 12.500,00	6
Fondazione 'Dopo di noi'	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	6
ACER - RE (***)	€ 9.683,99	€ -	€ -	€ -		€ -	4
ACT - Azienda consorziale trasporti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
Associazione Pro.Di.Gio.	€ -	ND	€ -	€ 16.624,00	16.624,00	€ -	6
Associazione 'Progettinanza'	€ -	ND	€ -	€ -	ND	€ -	3
Atersir - Agenzia territoriale dell'Emilia Romagna	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	6
Destinazione Turistica Emilia - D.T.E.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1

Note:

1. asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
2. asseverata dal collegio Revisori del Comune
3. dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
4. la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

5. Ente non dotato di organo di revisione interno per statuto
6. Sottoscritta da altro soggetto (Direttore generale, Responsabile amm.vo, ecc.)
7. Società/Ente liquidata nel corso dell'esercizio

Con riferimento a Sabar servizi srl, si precisa che l'importo a credito della Società di € 403.816,39 è al netto di Iva. Applicando quest'ultima come da fatture pervenute al comune di Luzzara si perviene all'importo di € 451.039,80. La differenza è dovuta ad un maggior impegno di spesa conservato a residuo dal Comune.

In merito ai rapporti debitori/creditori del comune di Luzzara con Unione Bassa Reggiana si evidenzia quanto segue:

Ente	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.
	del	di		del	di	
	Comune v/UBR	UBR v/Comune		Comune v/UBR	UBR v/Comune	
Unione Bassa Reggiana	€ 197.527,04	€ 291.615,44	-€ 94.088,40	€ 750.735,79	€ 708.094,77	€ 42.641,02

La differenza fra i residui attivi del comune e i residui passivi dell'Unione (pari a – 94.088,40€) è da imputare essenzialmente ai trasferimenti per proventi da Codice della strada. Nello specifico, il comune li contabilizza per cassa e non per competenza, a differenza di quanto operato dall'Unione Bassa Reggiana.

La differenza fra i residui passivi del comune e i residui attivi dell'Unione (pari a – 42.641,02€) è da imputare essenzialmente al fatto che il comune ha chiuso il proprio riaccertamento al 31/12/2025 prima che l'Unione comunicasse i saldi delle somme dovute per le gestioni associate 2025. Tale differenza positiva verrà pertanto contabilizzata nel corso del 2026.

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

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

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

- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2025
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2025
Rimanenze	31/12/2025

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

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	32.238.406,81	31.676.336,23	562.070,58
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.716.538,91	6.081.395,39	-364.856,48
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	37.954.945,72	37.757.731,62	197.214,10
A) PATRIMONIO NETTO	26.673.918,69	26.740.983,23	-67.064,54
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	369.661,81	185.090,01	184.571,80
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.113.532,17	5.623.186,52	-509.654,35
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.797.833,05	5.208.471,86	589.361,19
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	37.954.945,72	37.757.731,62	197.214,10
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.139.134,60	1.125.896,49	1.013.238,11

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

ENTRATE		
SP.A TOTALE CREDITI	(+)	2.417.228,18
FCDE da finanziaria	(+)	2.193.572,37
FCDE PER CREDITI STRALCIATI	(+)	278.607,94
DEPOSITI POSTALI E VALORI IN CASSA	(+)	68.744,44
CREDITI STRALCIATI	(-)	278.607,94
res.tit.5	(+)	1.202.505,00
di cui depositi bancari		398.716,00
res.tit.6	(+)	601.789,00
TOTALE		6.483.838,99
Residui attivi		6.483.838,99
differenza		0,00

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

USCITE		
SP. P. TOTALE DEBITI	(+)	5.113.532,17
SP.P. D.1	(-)	1.711.213,51
Residuo tit.3	+	601.789,00
TOTALE		4.004.107,66
Residui passivi		4.004.107,66
differenza		0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	929.839,95	929.839,95	-
Riserve	26.456.922,57	26.284.066,24	172.856,33
Da capitale	-	-	-
Da permessi da costruire	71.657,93	349.809,26	-278.151,33
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.114.734,50	18.834.095,69	280.638,81
Altre riserve indisponibili	7.270.530,14	7.100.161,29	170.368,85

<i>Altre riserve disponibili</i>	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	-239.920,87	-247.878,87	7.958,00
Risultati economici di esercizi precedenti	-472.922,96	-225.044,09	-247.878,87
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0,00
Totale patrimonio netto	26.673.918,69	26.740.983,23	-67.064,54

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 (si rimanda alla check list)

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione (escluso FCDE e Fondo obiettivi di finanza pubblica ai sensi del DM 10/01/2025)	€ 369.661,81
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	€ 369.661,81

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: risconto per la quota non di competenza dell'esercizio.

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.881.143,48	7.374.046,20	507.097,28
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.488.414,40	8.183.776,13	304.638,27
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	477.174,23	396.872,08	80.302,15
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-39.728,39	232.528,50	-272.256,89
IMPOSTE	70.095,79	67.549,52	2.546,27
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-239.920,87	-247.878,87	7.958,00

8. PNRR e PNC

Gli interventi afferenti al Piano sono relativi alla digitalizzazione della P.A. (tra cui: migrazione al cloud, servizi digitali ai cittadini, nuovo portale web del Comune di Luzzara) in corso di realizzazione con il coordinamento dell'Unione Bassa Reggiana.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31/12/2025 non è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS, in quanto non soggetta all'adempimento.

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

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

- 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

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi dei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile attesta che nel 2025 non sono state riscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie.

11. Conclusioni

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

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
DOTT.SSA PATRIZIA IOTTI