

# DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA

Province di Ferrara, Ravenna, Forlì-Cesena e Rimini

## Relazione dell'organo di revisione

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

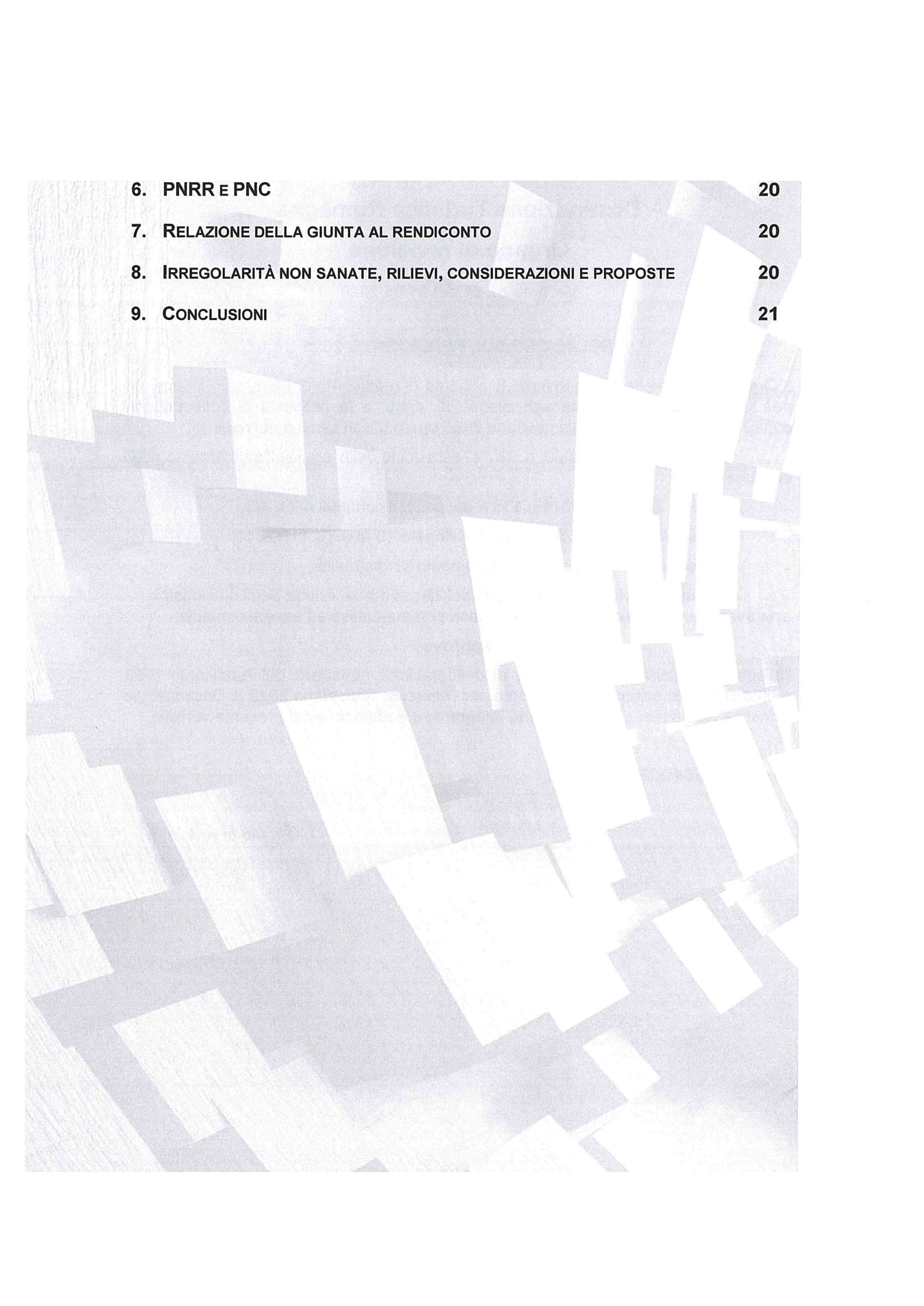
# Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ANNA RITA BALZANI

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
1.1. Verifiche preliminari	3
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>4</b>
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
2.4. Verifica degli equilibri	7
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	7
2.6. Analisi della gestione dei residui	8
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	10
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>10</b>
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	12
3.4. Fondi spese e rischi futuri	12
3.4.1. Fondo contenzioso	12
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	13
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	13
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	13
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	13
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	14
3.5.1. Entrate	14
3.5.2. Spese	14
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>16</b>
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	17
Strumenti di finanza derivata	17
<b>5. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>17</b>



<b>6. PNRR E PNC</b>	<b>20</b>
<b>7. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>20</b>
<b>8. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	<b>20</b>
<b>9. CONCLUSIONI</b>	<b>21</b>

## **Destinazione Turistica Romagna**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 21 del 21/04/2026**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025**

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

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

**approva**

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

Rimini, li 21/04/2026

L'Organo di revisione  
Anna Rita Balzani



## 1. Introduzione

La sottoscritta Anna Rita Balzani, **revisore nominata** con delibera dell'Assemblea dei Soci n. 19 del 19/12/2024;

◆ ricevuta in data 14/04/2026 la proposta di delibera di assemblea e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 7 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;
- ◆ 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'Assemblea dei Soci n. 6 del 21/01/2019;

### 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 dell'esercizio 2025 dal Consiglio di Amministrazione e dal Direttore generale;

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

	Anno 2025
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 7
di cui variazioni di Assemblea	n. 1
di cui variazioni di CdA con i poteri a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Cda con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 1*
di cui variazioni di Cda con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0
* delibera di riaccertamento residui	

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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. 1.465.454 abitanti, corrispondenti alla somma della popolazione delle 4 Province di competenza della Destinazione Turistica: Ferrara, Forlì-Cesena, Ravenna e Rimini.

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;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso del 2025 non vi sono stati rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione

amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.I. 113/2024;
- l'Ente **ha** dato evidenza nell'apposito allegato di non avere in corso contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;
- nel corso dell'esercizio 2025 **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione entro il 31/01/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione;
- l'Ente **non ha** formalmente 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, adempimento che è comunque a carico del Direttore;
- 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 euro 606.670,11.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari in quanto non dispone di conti diversi da quello di Tesoreria;

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)	648.518,58	801.001,92	606.670,11
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	0,00	0,00	0,00
Parte vincolata (C)	647.958,27	799.791,36	606.670,11
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	560,31	1.210,56	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio non sono risultate 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.

## 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 passiva potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente			Totale parte vincolata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardie equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altre 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	799.791,36	0,00	0,00	799.791,36		799.791,36
Utilizzo parte destinata agli investimenti												0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	799.791,36	0,00	0,00	799.791,36	0,00	799.791,36
Totale delle parti non utilizzate	1.210,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.210,56
<b>Totali</b>	<b>1.210,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>799.791,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>799.791,36</b>	<b>0,00</b>	<b>801.001,92</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltretutto 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2025</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-492.254,78
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.990.664,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.732.565,06
<b>SALDO FPV</b>	258.099,54
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	37.575,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	77.399,37
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	39.823,43
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-492.254,78
<b>SALDO FPV</b>	258.099,54
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	39.823,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	799.791,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.210,56
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>	606.670,11

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>565.636,12</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	565.636,11
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>0,01</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>0,01</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
<b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		<b>0,00</b>
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
<b>VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>	(-)	<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>565.636,12</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		565.636,11
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>0,01</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>0,01</b>

## 2.4. Verifica degli equilibri

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 565.636,12;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 0,01;
- W3 (equilibrio complessivo): € 0,01.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento, come da verbale n. 19 "Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2025":

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

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

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	2.990.664,60	2.732.565,06
FPV di parte capitale	0,00	0,00
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	2.881.278,40	2.990.664,60	2.732.565,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in competenza	2.881.278,40	2.990.664,60	2.718.168,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*	0,00	0,00	14.397,06
- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

(\*) 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	14.397,06
Trasferimenti correnti	2.718.168,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	0,00
Altro	0,00
<b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>	<b>2.732.565,06</b>

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 il Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale e quello per incremento di attività finanziarie non sono stati attivati.

## 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 Consiglio di Amministrazione n. 6 del 30/03/2026, munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.19 del 26/03/2026).

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 **persiste** un residuo passivo proveniente dal 2021.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 30/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/ Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	3.377.883,07	3.339.107,13	1.200,00	-37.575,94
Residui passivi	2.403.437,62	2.159.649,51	166.388,74	-77.399,37

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	0,00	0,00
Gestione corrente vincolata	32.326,30	76.225,32
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	5.249,64	1.174,05
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>37.575,94</b>	<b>77.399,37</b>

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **non è stato necessario** ridurre il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dal Direttore, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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



Analisi residui attivi al 31.12.2025						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	2.648.965,09	2.648.965,09
Titolo III	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	7.734,39	7.734,39
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.200,00</b>	<b>2.656.699,48</b>	<b>2.657.899,48</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2025						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	27.450,00	0,00	5.285,00	114.465,64	3.212.904,60	3.360.105,24
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	2.995,00	3.930,60	12.262,50	29.895,72	49.083,82
<b>Totali</b>	<b>27.450,00</b>	<b>2.995,00</b>	<b>9.215,60</b>	<b>126.728,14</b>	<b>3.242.800,32</b>	<b>3.409.189,06</b>

### 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 e ammonta ad euro 4.090.524,75 tutto sul conto di Tesoreria Unica tenuto presso la Banca d'Italia.

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	2.720.732,15	2.817.221,07	4.090.524,75
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

L'Ente presenta una giacenza di cassa vincolata nulla al 31/12/2025 in quanto i trasferimenti regionali vengono erogati a consuntivo.

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 DI.155/2024;
- **ha** 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 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):

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 tutti gli obiettivi gestionali dell'Ente sono assegnati al Direttore ivi compreso il rispetto dei tempi di pagamento delle fatture commerciali 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;



- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
  - o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale): -22,4621 gg;
  - o tempo medio ponderato di pagamento (annuale): 26,27 gg;
  - o tempo medio ponderato di ritardo (annuale): -3,66 gg;
- 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 non è stato valorizzato il FCDE in quanto i crediti dell'Ente iscritti in bilancio (titolo 2 e titolo 3) sono crediti nei confronti di enti pubblici, nel rispetto dei principi contabili di cui al paragrafo 3.7 secondo il quale non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati eliminati crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti (crediti inesigibili).

#### 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non detiene partecipazioni in società/aziende al 31/12/2025.

#### 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 non presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso.

L'Organo di revisione ha verificato che la ricognizione puntuale del contenzioso esistente al

31/12/2025 a carico dell'ente è **stata** effettuata tenuto conto delle indicazioni del principio contabile OIC 31.

#### 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che non è previsto per l'Ente un'indennità di fine mandato.

#### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 17.117,36.

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 2024 ma che il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2025 è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2025;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -3,66 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 17.117,36.

#### 3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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.

#### 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 che non sono presenti accantonamenti per passività potenziali probabili.

### 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1. Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 2	7.311.889,89	7.561.725,58	7.046.346,56	96,37%	93,18%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>7.311.889,89</b>	<b>7.561.725,58</b>	<b>7.046.346,56</b>	<b>96,37%</b>	<b>93,18%</b>

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	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 2	7.418.805,56	7.603.499,05	7.636.325,09	102,93%	100,43%
Titolo 3	0,00	0,00	1.200,03	-	-
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>7.418.805,56</b>	<b>7.603.499,05</b>	<b>7.637.525,12</b>	<b>102,95%</b>	<b>100,45%</b>

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	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 2	7.195.772,00	7.301.772,00	7.292.665,03	101,35%	99,88%
Titolo 3	0,00	0,00	0,01	-	-
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>7.195.772,00</b>	<b>7.301.772,00</b>	<b>7.292.665,04</b>	<b>101,35%</b>	<b>99,88%</b>

#### 3.5.2. Spese

##### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	7.311.889,89	10.978.568,68	10.225.597,66	139,85%	93,14%
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>7.311.889,89</b>	<b>10.978.568,68</b>	<b>10.225.597,66</b>	<b>139,85%</b>	<b>93,14%</b>

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	7.418.805,05	11.133.296,03	7.815.370,30	105,35%	70,20%
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>7.418.805,05</b>	<b>11.133.296,03</b>	<b>7.815.370,30</b>	<b>105,35%</b>	<b>70,20%</b>

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	7.195.772,00	11.092.227,96	7.784.919,82	108,19%	70,18%
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>7.195.772,00</b>	<b>11.092.227,96</b>	<b>7.784.919,82</b>	<b>108,19%</b>	<b>70,18%</b>

### 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	12.900,00	131.123,47	+118.223,47
102 imposte e tasse a carico ente	26.434,03	33.371,02	+6.936,99
103 acquisto beni e servizi	3.674.389,69	3.127.464,02	-546.925,67
104 trasferimenti correnti	3.644.141,80	4.041.746,60	+397.604,80
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	-
106 fondi perequativi	0,00	0,00	-
107 interessi passivi	0,00	0,00	-
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	438.604,78	431.782,00	-6.822,78
110 altre spese correnti	18.900,00	19.432,71	+532,71
<b>TOTALE</b>	<b>7.815.370,30</b>	<b>7.784.919,82</b>	<b>-30.450,48</b>

### Spese per il personale

Destinazione Turistica Romagna è Ente di nuova costituzione poiché dotata di organico comandato dalla Regione Emilia-Romagna e Bilancio di previsione dal primo gennaio 2018.

Nel corso degli anni l'Ente ha registrato un'evoluzione nell'organico, registrando al 31 dicembre 2025, 7 comandi dalla Regione Emilia Romagna, 1 comando dalla Provincia di Rimini e 1 Dirigente in posizione di Direttore generale assunto ex art. 110 del TUEL a far data



dal 1 agosto 2025, con 1 dipendente a tempo indeterminato fino al 17 dicembre 2025.

Con deliberazione dell'Assemblea dei soci n. 7 del 29/04/2024 si è quantificata la spesa massima per il personale in euro 826.832,78, pari alle risorse trasferite dalla Regione per il personale in forza al 31 dicembre 2018 e alle risorse aggiuntive relative al funzionamento dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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.

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

L'Organo di revisione **ha** 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.

L'Organo di revisione **non è tenuto a** rilasciare il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto in quanto presso l'Ente si applica il contratto decentrato approvato presso la Regione Emilia Romagna in relazione alla convenzione in essere tra i due Enti.

L'Organo di revisione **non è tenuto a** rilasciare il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale in quanto presso l'Ente si applica il contratto decentrato approvato presso la Regione Emilia Romagna in relazione alla convenzione in essere tra i due Enti.

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**

L'Ente non ha sostenuto spese in conto capitale nell'ultimo triennio.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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 del Direttore.

---

## **4. Analisi indebitamento e gestione del debito**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito;

#### 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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 non avendo interessi passivi e non avendo contratto indebitamento.

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	0,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	7.046.346,56	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	0,01	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023</b>	<b>7.046.346,57</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>704.634,66</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025</b>		
(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)	0,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>704.634,66</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>0,00</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100</b>		<b>0,00%</b>

#### Strumenti di finanza derivata

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

---

## 5. 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-//e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//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 gli inventari dell'Ente sono aggiornati al 31/12/2025.

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	
- inventario dei beni mobili	31/12/2025
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

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

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	14.362,34	22.553,70	-8.191,36
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.748.424,23	6.195.104,14	553.320,09
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.762.786,57</b>	<b>6.217.657,84</b>	<b>545.128,73</b>
A) PATRIMONIO NETTO	621.032,45	823.555,62	-202.523,17
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.409.189,06	2.403.437,62	1.005.751,44
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.732.565,06	2.990.664,60	-258.099,54
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>6.762.786,57</b>	<b>6.217.657,84</b>	<b>545.128,73</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.732.565,06</b>	<b>2.990.664,60</b>	<b>-258.099,54</b>

Non vi sono sostanziali variazioni rispetto all'esercizio 2024.

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	2.657.899,48
FSC	+	0,00
Saldo Credito IVA al 31/12	-	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	0,00
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	=	<b>2.657.899,48</b>
		<b>2.657.899,48</b>

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

Debiti	+	3.409.189,06
Debiti da finanziamento	-	0,00
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
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	=	<b>3.409.189,06</b>
		<b>3.409.189,06</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	
	<i>Riserve</i>	
AIIb	<b>da capitale</b>	0,00
AIIc	<b>da permessi di costruire</b>	0,00
AII d	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>	0,00
AIIE	<b>altre riserve indisponibili</b>	0,00
AII f	<b>altre riserve disponibili</b>	0,00
AIII	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-202.523,17
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	0,00
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-202.523,17</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	0,00
FAL	0,00
(la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate	0,00
(non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>0,00</b>

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

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.550.764,57	7.528.138,89	22.625,68
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.759.740,16	7.795.594,09	-35.853,93
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,01	0,03	-0,02
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	39.823,43	439.714,72	-399.891,29
IMPOSTE	33.371,02	26.434,03	6.936,99
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-202.523,17</b>	<b>145.825,52</b>	<b>-348.348,69</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2025 di euro -202.523,17 rispetto all'esercizio 2024 di 145.825,52, la differenza è imputabile in gran parte ai minori residui passivi riaccertati (77.399,37 contro i 440.815,05).

---

## 6. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è risultato beneficiario di assegnazioni PNRR e PNC.

---

## 7. 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.

---

## 8. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione, sulla base delle analisi svolte nei punti precedenti e delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, attesta che per l'esercizio 2025 non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie.

In particolare, evidenza di aver constatato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, con riferimento al rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, all'esigibilità dei crediti, alla salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici ed alla gestione dei debiti fuori bilancio;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, con riferimento al saldo di bilancio, al contenimento delle spese di personale ed al contenimento indebitamento;
- la complessiva attendibilità dei valori economici, sia generali che di dettaglio, con riferimento al rispetto della competenza economica, alla corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi e alla presenza di scritture contabili e carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- la complessiva attendibilità dei valori patrimoniali, con riferimento al rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, nonché alla conciliazione dei valori con gli inventari;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio.

---

## 9. 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.

Rimini, li 21/04/2026

L'ORGANO DI REVISIONE

  
DOTT. SSA ANNA RITA BALZANI