

UNIONE RENO GALLIERA

Città Metropolitana di Bologna

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA NOEMI COSSEDDU

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1 Il risultato di amministrazione	7
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	8
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	11
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	13
3.1 Fondo di cassa	13
3.2 Tempestività pagamenti	14
3.3 Analisi degli accantonamenti	15
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	15
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	16
3.4 Fondi spese e rischi futuri	16
3.4.1 Fondo contenzioso	16
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	16
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	16
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	16
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	16
3.5.1 Entrate	16
3.5.2 Spese	18
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	21
4.2 Strumenti di finanza derivata	23
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	23
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	23
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	23
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	23
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	24
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	24

8. PNRR E PNC	26
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
11.CONCLUSIONI	26

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 26.03.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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 2023 dell'Unione Reno Galliera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Emilia, lì 26.03.2024

L'Organo di revisione
D.ssa Noemi Cosseddu

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Noemi Cosseddu, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 28.09.2023;

◆ ricevuta in data 21.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 27 del 20.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 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 2023-2025 e le relative deliberazioni 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 vigente

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 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	86
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	7
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	72

◆ 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.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 75.628 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale

L'Organo di revisione precisa che l'Ente è stato istituito a seguito di processo di unione;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali

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 2023 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo";
- non sono stati effettuati rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nè rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, 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 dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Sono state applicate le seguenti quote di avanzo di amministrazione nel corso del 2023:

quote di avanzo vincolato 2022 utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	Importo € 2.954.631,88
quote di avanzo accantonate 2022 svincolate	Importo € 265.700,00
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	€ 0

- nel corso dell'esercizio 2023, con deliberazione di salvaguardia degli equilibri, si è provveduto a ripristinare gli equilibri di bilancio con applicazione dell'avanzo di amministrazione disponibile;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2024, 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;
- 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 ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229, la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente in quanto gestore dei servizi scolastici e sociali per conto dei Comuni aderenti ha predisposto ed inviato agli enti interessati,, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI, le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.

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 2023, presenta un avanzo di Euro 6.974.766,30, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			4.439.756,29
RISCOSSIONI	12.166.127,56	30.431.680,36	42.597.807,92
PAGAMENTI	8.302.997,23	36.020.333,87	44.323.331,10
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.714.233,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.714.233,11
RESIDUI ATTIVI	6.603.668,85	12.185.485,94	18.789.154,79
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento</i>		51.923,77	51.923,77
<i>attesa del riversamento nel conto di tesoreria princip</i>	496.643,14	8.460.724,84	8.957.367,98
<i>Differenza</i>			9.831.786,81
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>			4.422.776,33
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>			1.148.477,29
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre			6.974.766,30

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

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

evoluzione risultato amministrazione

	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	8.973.427,30	9.449.693,06	6.974.766,30
di cui:			
a) Vincolato	4.864.813,44	4.400.432,52	3.643.466,96
b) Per spese in conto capitale	36.385,75	5.862,26	17.432,73
c.1) Fondi accantonati diversi	8.784,00	17.345,91	244.956,71
c.2) Fondi accantonati per crediti dubbia esigibilità	3.125.000,00	3.546.000,00	2.812.500,00
d) Non vincolato	938.444,11	1.480.052,37	256.409,90

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 e destinato ad investimenti, a seconda della fonte di finanziamento.

2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	1.481.085,56	1.481.085,56								
Finanziamento spese di investimento	3.500,00	3.500,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	2.968.786,88					157.082,45	2.633.193,41	-	178.511,02	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	1.583,26									1.583,26
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore monetario della parte	4.454.955,70	1.484.585,56	-	-	-	157.082,45	2.633.193,41	-	178.511,02	1.583,26

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:

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	6.403.249,41
Totale accertamenti di competenza	+	42.617.166,30
Totale impegni di competenza	-	44.481.058,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	5.571.253,62
SALDO GESTIONE COMPETENZA	=	- 1.031.896,62

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	47.401,75
Minori residui attivi riaccertati	-	2.533.602,18
Minori residui passivi riaccertati	+	1.043.170,29
Impegni confluiti nel FPV	-	
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	- 1.443.030,14

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	- 1.031.896,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	- 1.443.030,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	4.454.955,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	4.994.737,36
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	=	6.974.766,30

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		3.411.755,63
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.210.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.292.985,60
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-91.229,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.450.189,20
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.358.959,23
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		11.303,45
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		11.303,45
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		11.303,45
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.423.059,08
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		1.210.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		2.292.985,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-79.925,92
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.450.189,20
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.370.263,28

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.423.059,08

- W2 (equilibrio di bilancio): € -79.925,92
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.370.263,28

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- 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 31/12/2023 è la seguente:

FPV 2023 SPESA CORRENTE	4.422.776,33
FPV 2023 SPESA CAPITALE	1.148.477,29
TOTALE	5.571.253,62

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.454.795,15	2.194.355,64	3.782.885,37	4.389.080,54	4.422.776,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/ competenza	275.560,40	1.603.956,42	3.264.375,60	3.653.312,86	3.194.042,62
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile**	737.922,00	429.222,00	43.587,60	125.250,43	479.476,04
- 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***	441.312,75	55.286,61			749.257,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		105.890,61	474.922,17	610.517,25	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile					

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	479.476,04
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	3.878.479,34
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	64.820,95
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	4.422.776,33

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, 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 anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) 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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.376.557,87	1.279.298,96	1.450.801,60	2.014.168,87	1.148.477,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	44.996,62	431.296,08	265.046,70	1.258.939,45	636.493,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	4.331.561,25	848.002,88	1.185.754,90	755.229,42	511.983,81

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta dell'Unione n. 27 del 20.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.11 del 14.03.2024).

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 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti legati esclusivamente a partite di giro

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Inziali	Riscossioni	Maggiori residui	Minori residui	Residui attivi finali
Residui attivi	21.255.996,84	12.166.127,56	47.401,75	2.533.602,18	6.603.668,85
Residui passivi	9.842.810,66	8.302.997,23		1.043.170,29	496.643,14

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.915.296,99	€ 275.847,56
Gestione corrente vincolata	€ 45.038,64	€ 186.031,10
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1,04	€ 6.851,32
Gestione servizi c/terzi	€ 573.265,51	€ 574.440,31
MINORI RESIDUI	€ 2.533.602,18	€ 1.043.170,29

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 la descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

RESIDUI ATTIVI	2018 E ANNI PRECEDENTI	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALI
TITOLO II	128.423,80	133.855,46	163.407,10	125.111,20	1.374.998,42	8.861.781,03	10.787.577,01
di cui trasf. Stato				24.089,33	40.647,87	91.222,90	155.960,10
di cui trasf. Regione		46.027,66	83.353,10	0,00	4.200,00	486.824,19	620.404,95
TITOLO III	0,00	0,00	1.702,89	886.999,52	1.102.291,25	2.382.271,50	4.373.265,16
di cui Fitti Attivi				4.850,92	5.326,66	17.105,02	27.282,60
di cui sanzioni CdS			0,00	689.172,51	829.444,63	1.061.201,32	2.579.818,46
Tot. Parte corrente	128.423,80	133.855,46	165.109,99	1.012.110,72	2.477.289,67	11.244.052,53	15.160.842,17
TITOLO IV		1.882.539,29	0,00	11.795,54	780.397,87	567.051,69	3.241.784,39
di cui trasf. Stato				0,00	0,00	0,00	0,00
di cui TRASF. REG. CAP		1.882.539,29	0,00	0,00	768.397,87	551.922,82	3.202.859,98
Tot. Parte capitale	0,00	1.882.539,29	0,00	11.795,54	780.397,87	567.051,69	3.241.784,39
TITOLO IX		106,00	5.158,50	3.854,01	3.028,00	374.381,72	386.528,23
TOTALE	128.423,80	2.016.500,75	170.268,49	1.027.760,27	3.260.715,54	12.185.485,94	18.789.154,79

RESIDUI PASSIVI	2018 E ANNI PRECEDENTI	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALI
TITOLO I	0,00	4.694,00	19.884,45	30.755,55	420.639,03	7.278.837,96	7.754.810,99
TITOLO II	0,00	0,00	1.260,75	0,00	0,00	444.433,61	445.694,36
TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII	129,00	2.625,36	655,00	960,00	15.040,00	737.453,27	756.862,63
TOTALE	129,00	7.319,36	21.800,20	31.715,55	435.679,03	8.460.724,84	8.957.367,98

2.6 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 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	2.714.233,11
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	2.714.233,11

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 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.166.051,65	4.439.756,29	2.714.233,11
<i>di cui cassa vincolata</i>	<i>977.847,06</i>	<i>130.675,52</i>	<i>60.683,59</i>

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	13.209.000,00	14.528.000,00	14.528.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ 13.660,85
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	192	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	28.689,77	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 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 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'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;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -5,75 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente che ammonta ad €. 0;

L'Organo di revisione ha verificato, 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 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 s.m.i.;

- 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, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.812.500

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 1.859.226,73 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE per un importo di €. 1.846.949,38;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 10.585.404,26, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che i dati relativi all'esercizio 2023 delle società partecipate non sono ancora disponibili

Si rileva che nel corso del 2023 è stata ripianata, per la quota di competenza, la perdita d'esercizio dell'ASP Pianura Est, rilevata con il bilancio 2022, per un importo di €. 406.982,48.

Tale somma è stata versata all'Unione da parte dei Comuni aderenti, in quanto l'Unione gestisce le quote di partecipazione in nome e per conto degli stessi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato fondi per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende in quanto l'importo delle eventuali perdite è posto a carico dei Comuni

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 accantonamenti per fondo rischi contenzioso in quanto non vi sono contenziosi in essere.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

Non è costituito il fondo per indennità di fine mandato in quanto non dovuto in Unione

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato necessario accantonare un fondo a garanzia dei debiti commerciali.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 221.341,33 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Natura del Fondo	Importo
Fatture per prestazioni di anni pregressi non ancora pervenute	23.615,38

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 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A)	(C/B)
Titolo 2	26.383.006,71	29.384.814,68	28.418.162,62	107,71%	96,71%
Titolo 3	7.323.525,33	7.499.929,96	6.915.446,99	94,43%	92,21%
Titolo 4	229.160,00	1.188.404,71	139.678,46	60,95%	11,75%
Titolo 7	13.209.000,00	14.697.645,73	14.697.645,73	111,27%	100,00%
TOTALE	47.144.692,04	52.770.795,08	50.170.933,80	106,42%	95,07%

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A)	(C/B)
Titolo 2	27.877.938,88	31.138.975,02	29.924.862,53	107,34%	96,10%
Titolo 3	7.804.634,20	8.064.113,01	7.822.153,17	100,22%	97,00%
Titolo 4	1.478.874,00	1.957.445,16	1.752.246,09	118,49%	89,52%
TOTALE	37.161.447,08	41.160.533,19	39.499.261,79	106,29%	95,96%

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A)	(C/B)
Titolo 2	32.173.092,84	32.031.680,23	30.098.603,66	93,55%	93,97%
Titolo 3	8.168.786,24	8.675.957,29	8.396.786,72	102,79%	96,78%
Titolo 4	2.293.255,00	1.937.846,29	896.375,22	39,09%	46,26%
TOTALE	42.635.134,08	42.645.483,81	39.391.765,60	92,39%	92,37%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
<i>sanzioni ex art. 208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	2.435.002,62	2.452.075,11	2.340.424,28
riscossione	1.577.829,07	1.415.762,68	1.279.222,96
%riscossione	64,80%	57,74%	54,66%

Relativamente alla destinazione della parte vincolata si attesta quanto segue:

i proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità, attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza delle violazioni ai sensi dell'articolo 4 del DL 121/2002 e smi sono attribuiti, in misura pari al 50% ciascuno, all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento o agli enti che esercitano le relative funzioni ai sensi dell'articolo 39 del DPR 381/1974 e all'ente da cui dipende l'organo accertatore. La disposizione non si applica alle strade in concessione.

In considerazione del fatto che l'Unione Reno Galliera NON è proprietaria di strade, la destinazione, ai sensi dell'art. 142 e 208 del D.lgs. 285/92, delle sanzioni accertate avviene in contraddittorio con i comuni dell'Unione che stanziavano nei propri bilanci le somme necessarie agli interventi previsti dalla norma. Tramite delibera di giunta, preventiva, vengono condivise le quote a

carico dei comuni e quelle a carico dell'Unione. A consuntivo si provvede poi alla ricognizione e verifica degli importi oggetto della spesa. Le deliberazioni così redatte vengono inviate al Ministero per gli adempimenti competenti.

Dall'anno 2021, con l'entrata in vigore del D.M 282/2017 è stata resa obbligatoria la certificazione consuntiva sull'impiego dei proventi derivanti dagli incassi delle sanzioni al codice della strada sia in merito all'art 142 che al 208. Tale adempimento, che scade entro il 31 maggio dell'anno successivo a quello di realizzo delle entrate, viene coordinato con i comuni ed effettuato dall'Unione Reno Galliera, in quanto titolare giuridico del credito, in modo complessivo e unanime per tutto il territorio comunale e per conto dei comuni.

Per l'anno 2023 la deliberazione in sede di previsione, di competenza della Giunta dell'Unione, è la n. 17 del 28/03/2023.

La deliberazione ricognitoria a consuntivo verrà redatta a conclusione delle approvazioni dei rendiconti comunali, e dell'Unione entro il 31.05 p.v. e successivamente, entro lo stesso termine si provvederà alla certificazione sulla piattaforma ministeriale.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono costanti rispetto a quelle del 2022. Si precisa che gli incassi di fitti attivi riguardano alloggi di edilizia residenziale pubblica per circa 49.000,00.

Le entrate da cosap, anch'esse costanti rispetto all'anno 2022, ammontano a circa €. 160.000,00.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A)	(C/B)
Titolo 1	35.647.468,26	44.460.398,14	37.867.738,54	106,23%	85,17%
Titolo 2	218.043,56	3.465.147,68	1.450.801,60	665,37%	41,87%
Titolo 4	40.760,00	40.760,00	40.760,00	100,00%	100,00%
TOTALE	35.906.271,82	47.966.305,82	39.359.300,14	109,62%	82,06%

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A)	(C/B)
Titolo 1	37.564.797,68	47.613.589,65	41.088.143,49	109,38%	86,29%
Titolo 2	1.446.114,00	3.613.639,24	3.389.341,56	234,38%	93,79%
Titolo 4	40.760,00	40.760,00	40.760,00	100,00%	100,00%
TOTALE	39.051.671,68	51.267.988,89	44.518.245,05	114,00%	86,83%

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A)	(C/B)
Titolo 1	41.627.392,18	49.100.453,02	43.501.450,25	104,50%	88,60%
Titolo 2	2.505.035,00	4.362.475,90	3.284.701,38	131,12%	75,29%
Titolo 4	40.760,00	40.760,00	40.760,00	100,00%	100,00%
TOTALE	44.173.187,18	53.503.688,92	46.826.911,63	106,01%	87,52%

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	9.319.404,25	9.193.960,51	98,65%
102	imposte e tasse a carico ente	595.695,75	627.044,41	105,26%
103	acquisto beni e servizi	20.043.080,35	21.824.597,43	108,89%
104	trasferimenti correnti	4.668.570,73	6.320.081,49	135,38%
105	trasferimenti di tributi	-	-	
106	fondi perequativi	-	-	
107	interessi passivi	13.581,01	8.044,24	59,23%
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	578.922,15	508.418,34	87,82%
110	altre spese correnti	1.479.808,71	596.527,50	40,31%
TOTALE		€ 36.699.062,95	€ 39.078.673,92	106,48%

Spese per il personale

Il Regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi è stato approvato con delibera di Giunta n. 9 del 9/9/2008 e successivamente modificato e integrato. L'ultima deliberazione è la n. 46 del 21/06/2022. Il fabbisogno di personale 2023-2025, approvata all'interno della sottosezione 3.3 del Piano Integrato di Attività e Organizzazione con delibera di Giunta Comunale n. 62 in data 03/10/2023, è la seguente:

Dotazione organica del personale al 31/12/2023

Area	Posti in organico	Posti occupati al 31/12/2023	Posti vacanti
Operatori	1	1	0
Operatori Esperti	17	17	0
Istruttori	117	111	6
Funzionari ed Elevate Qualificazioni	90	90	0
Dirigenti	4	4	0
TOTALE	229	223	6

In dipendenti in servizio al 31 dicembre 2023 risultano così suddivisi nelle diverse aree di attività/settori/servizi dell'Unione:

Area	Operatori	Operatori esperti	Istruttori	Funzionari ed Elevate qualificazioni	Dirigenti
Servizi Generali			12	13	1
Servizi Finanziari			4		1
Polizia Locale			36	13	1
Gestione del territorio			4	8	
Servizi alla Persona	1	17	55	56	1
TOTALE	1	17	111	90	4

Sul fronte della spesa nel corso dell'esercizio 2023 risultano impegnate spese (oneri diretti e

riflessi) per € 9.193.960,51, a fronte di spese preventivate per € 9.605.377,22
Tale scostamento è stato determinato dal grande turn over verificatosi in corso d'anno a cui non si è riuscito a dare tempestiva sostituzione con personale di ruolo.

La spesa del personale è così suddivisa tra le diverse aree di attività/settori/servizi:

	SPESA PERSONALE	INCIDENZA IN %
Servizi Generali (Direzione, finanziario, personale, ced, ecc...)	1.177.881,10	12,81%
Polizia Locale e Protezione civile	2.155.311,34	23,44%
Gestione del territorio (urbanistica, suap, ecc..)	460.179,18	5,01%
Servizi alla persona (Sociale, Educativo, Cultura e sport e Ufficio di Piano)	4.963.419,04	53,99%
Produttività e incentivi (oneri trasversali a tutte le aree)	437.169,85	4,75%
TOTALE	9.193.960,51	100,00%

La gestione del personale negli ultimi quattro anni ha subito il seguente andamento:

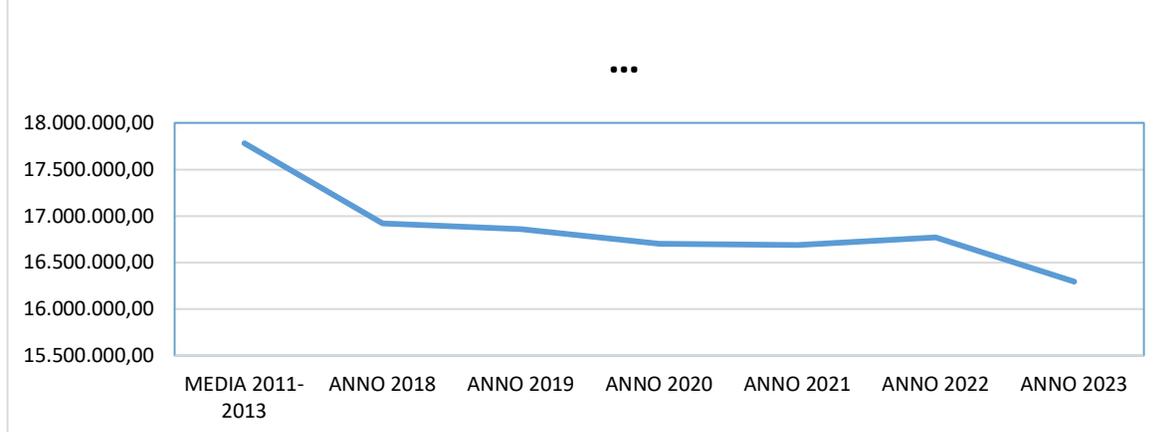
	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Numero dipendenti	215	220	224	221	223
Spesa del personale	7.951.336,25	8.259.288,73	8.367.710,12	9.319.404,25	9.193.960,51
Costo medio per dipendente	36.982,96	37.542,22	37.355,85	42.169,25	41.228,52
Numero abitanti	74.915	74.915	75.089	75.389	75.587
Numero abitanti per dipendente	348,44	340,52	335,22	341,13	338,96
Costo del personale pro-capite	106,14	110,25	111,44	123,62	121,63

Il calo della spesa nel 2023 è dovuto a numerose cessazioni a cui nel corso dell'esercizio non si è data integrale copertura per difficoltà di reperimento di personale, oltre ad alcune cessazioni di rapporti di impiego a cui non si è dato corso a sostituzione in quanto legate all'attività sul Comune di San Pietro in Casale, attualmente in fase di riequilibrio finanziario.

Da gennaio 2020 i servizi distrettuali sui minori e da gennaio 2021 i servizi sulla disabilità adulta sono stati conferiti in Unione Reno Galliera, che li gestisce per conto di tutti i Comuni del Distretto socio-sanitario Pianura EST. L'incremento della spesa, oltre all'aumento naturale dato dal conferimento del personale a seguito dei servizi, è dato anche dalla riorganizzazione della pianta organica resa più funzionale e strutturata rispetto alle necessità dell'Ente.

In relazione ai limiti di spesa del personale a tempo indeterminato previsti dalla normativa vigente, si dà atto che questo ente non è soggetta direttamente ai vincoli di spesa del personale in quanto la sua spesa viene ripartita tra gli enti facenti parte. Viene comunque evidenziato che nel complesso la spesa dei 9 enti (Unione + 8 Comuni aderenti) negli anni si è mostrata in riduzione rispetto alla media 2011/2013.

Spesa Complessiva del Personale dei 9 Enti in valore assoluto



Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	994.464,83	1.444.625,61	145,27%
203 Contributi agli investimenti	276.187,68	284.616,00	103,05%
204 Altri trasferimenti in conto capitale	104.520,18	406.982,48	389,38%
205 Altre spese in conto capitale	-	-	
TOTALE	1.375.172,69	2.136.224,09	155,34%

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 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 non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che non si sono determinati debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2023.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non è ricorso all'indebitamento nel corso dell'esercizio 2023.

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.;
- nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio;
- non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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

2021	2022	2023
0,03%	0,03%	0,02%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 28.418.162,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.915.446,99	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 35.333.609,61	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.533.360,96	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023	€ 8.044,24	
(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)	€ 3.525.316,72	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 8.044,24	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,02%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 489.500,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 61.140,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 428.360,00

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 550.640,00	€ 509.880,00	€ 489.500,00
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 40.760,00	€ 20.380,00	€ 61.140,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 509.880,00	€ 489.500,00	€ 428.360,00
Nr. Abitanti al 31/12	75.193	75.631	75.824
Debito medio per abitante	6,78	6,47	5,65

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	9.488,53	8.766,39	8.044,24
Quota capitale	40.760,00	40.760,00	40.760,00
Totale fine anno	50.248,53	49.526,39	48.804,24

L'Ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo in deficit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024, vincolate nel 2022.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 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 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	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	13.845.284,75	12.703.368,36	1.141.916,39
C) ATTIVO CIRCOLANTE	29.403.108,53	31.370.087,55	-1.966.979,02
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	43.248.393,28	44.073.455,91	-825.062,63
A) PATRIMONIO NETTO	14.050.229,86	14.730.141,41	-679.911,55
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.867.838,59	9.106.285,34	-238.446,75
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	10.034.821,43	10.837.899,94	-803.078,51
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.295.503,40	9.399.129,22	896.374,18
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	43.248.393,28	44.073.455,91	-825.062,63

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, pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

RESIDUI ATTIVI	18.789.154,79
Fondo crediti di dubbia esigibilità 2023	-2.812.500,00
Crediti dubbia esigibilità	10.948.166,16
Crediti di dubbia esigibilità incassati	-285.307,76
Crediti di dubbia esigibilità scaricati	-59.408,46
Incremento saldo depositi postali	-18.045,68
Iva in sospensione differita	74.892,60
CREDITI DELLO STATO PATRIMONIALE	26.636.951,65

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

RESIDUI PASSIVI	8.957.367,98
Debiti da finanziamento	428.360,00
Impegni spese di personale in FPV per competenza esercizi successivi	637.439,45
Debito iva	11.654,00
DEBITI DELLO STATO PATRIMONIALE	10.034.821,43

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

A) PATRIMONIO NETTO	
I) Fondo di dotazione	5.095.618,85
II) Riserve	
b) da capitale	0,00
c) da permessi di costruire	0,00
d) riserve indispon. beni demaniali e patr. indispon e beni culturali	0,00
e) altre riserve indisponibili	80,84
III) Risultato economico dell'esercizio	-679.841,68
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	9.634.371,85
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	14.050.229,86

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono dati da:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
Fondi rinnovi contrattuali	€ 100.000,00
Fondo per passività pregresse	€ 23.615,38
Fondo accantonato a fronte dei crediti dubbi ante 2019	€ 8.744.223,21
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 8.867.838,59

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	37.737.280,06	36.937.731,44	799.548,62
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	38.608.528,68	36.023.128,98	2.585.399,70
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 8.044,00	- 13.573,09	5.529,09
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	802.636,77	364.161,00	438.475,77
IMPOSTE	603.185,83	548.420,84	54.764,99
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 679.841,68	716.769,53	- 1.396.611,21

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 si evidenzia una perdita derivante, in particolare dall'utilizzo di avanzo di amministrazione per la copertura di spese correnti. L'avanzo è in particolare relativo alla quota vincolata per la gestione dei servizi distrettuali che ricevono finanziamenti ad anno avanzato e pertanto, in quota parte, vengono fatti confluire in avanzo da applicare a finanziamento dei piani di zona dell'anno successivo.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- 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.

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 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE
D.SSA NOEMI COSSEDDU
F.TO DIGITALMENTE