

UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA

Provincia di Ravenna

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4/2024

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 dell'Unione 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;

Il Revisore unico dei Conti, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale dal n. 1 al n. 20 del precedente Revisore, Rag. Patrizia Baldo e dal n. 21 al n. 33 del sottoscritto e del verbale di verifica di cassa al 31/12/2023 (Verbale n. 3/2024)

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2023 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

06/03/2024

IL REVISORE UNICO
Dott. Giovanni Gelmetti

Sommario

| | |
|---|----|
| . LA GESTIONE DELLA CASSA | 7 |
| . LA GESTIONE IN C/RESIDUI | 9 |
| . IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 10 |
| . EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA | 15 |
| . LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO | 22 |
| . RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 23 |
| . LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE | 24 |
| . PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC) | 27 |
| . RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 28 |
| . CONCLUSIONI | 29 |

INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Gelmetti Dott. Giovanni**, Revisore Unico dei Conti, nominato con deliberazione di Consiglio Unione n. 43 del 04/10/2023 per il periodo dal 04/10/2023 al 03/10/2026;

◆ visto lo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023, ricevuto in data 19/02/2024, approvato con delibera di Giunta Unione n. 23 del 15/02/2024 unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023, 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.

- ◆ Terminata in data 05/03/2024, la ricezione della documentazione integrativa richiesta
- ◆ Viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 24/06/2020;

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 dalla Giunta e dal Consiglio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata dal sottoscritto e dal precedente Revisore, Dott.ssa Baldo Patrizia, nominata con delibera di C.U. n. 33 del 30/09/2020 per il periodo dal 01/10/2020 al 30/09/2023, l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio approvate:

- 1) delibera di Giunta Unione n. 34 del 15/03/2023 di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (Gestione 2022) e delle variazioni del Bilancio 2023/2025 in funzione delle reimputazioni di alcuni impegni tramite il Fondo Pluriennale Vincolato, in attuazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Art 3 - comma 4 - D. Lgs n. 118/2011) - *Rif.to verbale precedente Revisore Baldo Patrizia n. 5 del 13/03/2023*;
- 2) delibera di Giunta Unione n. 49 del 30/03/2023 di approvazione delle variazioni al

Bilancio di Previsione 2023/2025 in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175 - comma 4 del D. Lgs n. 267/2000 per iscrizione fondi progetti PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza) ratificata con delibera di C.U. n. 15 del 26/04/2023 - *Rif.to verbale precedente Revisore Baldo Patrizia n. 6 del 27/03/2023*;

3) delibera di Giunta Unione n. 50 del 30/03/2023 di approvazione delle modifiche alle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2023/2025 a seguito delle variazioni di Bilancio approvate con atto di G.U. n. 49 del 30/03/2023;

4) delibera di Giunta Unione n. 59 del 11/05/2023 di approvazione delle variazioni al Bilancio di Previsione 2023/2025 in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175 - comma 4 del D. Lgs n. 267/2000 ratificata con delibera di C.U. n. 25 del 28/06/2023 - *Rif.to verbale precedente Revisore Baldo Patrizia n. 8 del 24/04/2023*;

5) delibera di Giunta Unione n. 60 del 11/05/2023 di approvazione delle modifiche alle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2023/2025 a seguito delle variazioni di Bilancio approvate con atto di G.U. n. 59 del 11/05/2023;

6) delibera di Giunta Unione n. 64 del 25/05/2023 di approvazione dell'aggiornamento di stanziamenti di spesa di cassa mediante il prelevamento dal fondo di riserva ai sensi dell'art. 166 - comma 2 del D. Lgs n. 267/2000 con allineamento del bilancio di cassa;

7) delibera di Giunta Unione n. 68 del 01/06/2023 di approvazione delle variazioni al Bilancio di Previsione 2023/2025 in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175 – comma 4 del D. Lgs n. 267/2000, per interventi urgenti di protezione civile in conseguenza delle avverse condizioni meteorologiche verificatesi nel territorio nel mese di Maggio 2023, ratificata con delibera di C.U. n. 26 del 28/06/2023 - *Rif.to verbale precedente Revisore Baldo Patrizia n. 10 del 01/06/2023*;

8) delibera di Giunta Unione n. 69 del 01/06/2023 di approvazione delle modifiche alle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2023/2025 a seguito delle variazioni di Bilancio approvate con atto di G.U. n. 68 del 01/06/2023;

9) delibera di Consiglio Unione n. 28 del 28/06/2023 sono state approvate le variazioni al Bilancio di Previsione 2023/2025 (Art. 42 - comma 2 - lettera b) e art. - comma 2 - del D. Lgs n. 267/2000) - *Rif.to verbale precedente Revisore Baldo Patrizia n. 11 del 21/06/2023*;

10) delibera di Giunta Unione n. 84 del 29/06/2023 di approvazione delle modifiche alle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2023/2025 a seguito delle variazioni di Bilancio approvate con atto di C.U. n. 28 del 28/06/2023;

11) delibera di Giunta Unione n. 89 del 06/07/2023 di approvazione delle variazioni al Bilancio di Previsione 2023/2025 in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175 - comma 4 del D. Lgs n. 267/2000, ratificata con delibera di C.U. n. 34 del 24/07/2023 - *Rif.to verbale precedente Revisore Baldo Patrizia n. 12 del 04/07/2023*;

12) delibera di Giunta Unione n. 91 del 13/07/2023 di approvazione delle modifiche alle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2023/2025 a seguito delle variazioni di Bilancio approvate con atto di G.U. n. 89 del 06/07/2023;

13) delibera di Consiglio Unione n. 35 del 24/07/2023 di approvazione dell'assestamento generale (Art. 175 - commi 2 e 8 del D. Lgs 18/8/2000 n. 267) e della verifica del permanere degli equilibri generali del Bilancio (Art. 193 del D. Lgs 18/8/2000 n. 267) - *Rif.to verbale precedente Revisore Baldo Patrizia n. 13 del 19/07/2023*;

- 14) delibera di Giunta Unione n. 97 del 27/07/2023 di approvazione delle modifiche alle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2023/2025 a seguito delle variazioni di Bilancio approvate con atto di C.U. n. 35 del 24/07/2023;
- 15) delibera di Giunta Unione n. 98 del 27/07/2023 di aggiornamento degli stanziamenti di spesa mediante prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'art. 166 - comma 2 e 176 del D. Lgs n. 267/2000 e di allineamento del bilancio di cassa, comunicata al Consiglio dell'Unione nella seduta del 04/10/2023 (Delibera n. 40);
- 16) delibera di Giunta Unione n. 120 del 21/09/2023 di approvazione delle variazioni al Bilancio di Previsione 2023/2025 in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175 - comma 4 del D. Lgs n. 267/2000, ratificata con delibera di C.U. n. 46 del 04/10/2023 - *Rif.to verbale precedente Revisore Baldo Patrizia n. 18 del 21/09/2023*;
- 17) delibera di Giunta Unione n. 121 del 21/09/2023 di approvazione delle modifiche alle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2023/2025 a seguito delle variazioni di Bilancio approvate con atto di G.U. n. 120 del 21/09/2023;
- 18) delibera di Consiglio Unione n. 47 del 04/10/2023 di approvazione delle variazioni al Bilancio di Previsione 2023/2025 (Art. 42 - comma 2 - lettera b) e art. 175 - comma 2 - del D. Lgs n. 267/2000) - *Rif.to verbale precedente Revisore Baldo Patrizia n. 19 del 25/09/2023*;
- 19) delibera di Giunta Unione n. 132 del 05/10/2023 di approvazione delle modifiche alle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2023/2025 a seguito delle variazioni di Bilancio approvate con atto di C.U. n. 47 del 04/10/2023;
- 20) delibera di Giunta Unione n. 150 del 19/10/2023 di aggiornamento degli stanziamenti di spesa mediante prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'art. 166 - comma 2 e 176 del D. Lgs n. 267/2000 e di allineamento del bilancio di cassa, comunicata al Consiglio dell'Unione nella seduta del 29/11/2023 (Delibera n. 56);
- 21) delibera di Giunta Unione n. 148 del 19/10/2023 di approvazione delle variazioni al Bilancio di Previsione 2023/2025 in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175 - comma 4 del D. Lgs n. 267/2000, ratificata con delibera di C.U. n. 59 del 29/11/2023 - *Rif.to verbale Revisore n. 21 del 11/10/2023*;
- 22) delibera di Giunta Unione n. 149 del 19/10/2023 di approvazione delle modifiche alle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2023/2025 a seguito delle variazioni di Bilancio approvate con atto di G.U. n. 148 del 19/10/2023;
- 23) delibera di Consiglio Unione n. 60 del 29/11/2023 di approvazione delle variazioni al Bilancio di Previsione 2023/2025 (Art. 42 - comma 2 - lettera b) e art. 175 - comma 2 - del D. Lgs n. 267/2000) - *Rif.to verbale Revisore n. 25 del 29/11/2023*;
- 24) delibera di Giunta Unione n. 176 del 30/11/2023 di approvazione delle modifiche alle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2023/2025 a seguito delle variazioni di Bilancio approvate con atto di C.U. n. 60 del 29/11/2023;
- 25) delibera di Giunta Unione n. 187 del 07/12/2023 di aggiornamento stanziamenti di spesa finalizzati alla gestione al 31/12/2023 mediante prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'art. 166 del D. Lgs n. 267/2000 e di allineamento del bilancio di cassa, comunicata ai Consiglieri dell'Unione con Pec Prot. n. 7901 del 30/01/2024.

Nel corso dell'esercizio 2023 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio e P.E.G.:

| Variazioni di bilancio e P.E.G. | 2023 |
|--|-------------|
| numero totale | 25 |
| <i>di cui</i> | |
| variazioni di Consiglio | 4 |
| Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4 <i>(Variazioni adottate in via d'urgenza)</i> | 6 |
| Variazioni di giunta art. 175 - comma 5 bis lettera d) <i>(variazioni delle dotazioni di cassa)</i> | |
| Variazioni di giunta Art. 228 - comma 3 - D. Lgs n. 267/2000 e Art. 3 - comma 4 - D. Lgs n. 118/2011 <i>(Riaccertamento residui)</i> | 1 |
| Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020 | |
| Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel <i>(Prelevamenti dal Fondo di Riserva)</i> | 4 |
| Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel <i>(variazioni al Piano Esecutivo di Gestione)</i> | 10 |
| variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | |
| Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021 <i>(Modifica composizione)</i> | |
| Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità | |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

Verifiche preliminari

L'Unione dei Comuni della Bassa Romagna registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 101.537 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2023, l'Unione **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta"*. IN CORSO DI INVIO

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha mai attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non ne ricorre la fattispecie.

Il Revisore unico prende atto che il Tesoriere - La Cassa di Ravenna S.p.A., l'Econo e i consegnatari dei beni e di quote di partecipazioni azionarie, hanno reso il conto della propria gestione entro 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, ai sensi dell'art. 233 del TUEL e che la Giunta dell'Unione, con propria deliberazione n. 22 del 15/02/2024, ha approvato tali risultanze.

.LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| Riconciliazione fondo di cassa | |
|---|---------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere) | 12.197.143,65 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | 12.197.143,65 |
| Differenza | 0,00 |

Il Revisore unico ha verificato che l'Unione si sia dotata di una gestione della cassa vincolata.

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta pari a € 1.729.007,88** di seguito ripartita:

| | Totalle |
|---|---------------------|
| CASSA VINCOLATA | |
| FRUTTIFERA VINCOLATA DONAZIONI ALLUVIONE MAGGIO 2023 | 640.013,26 |
| INFRUTTIFERA VINCOLATA ALLUVIONE 2023 | 1.047.024,61 |
| INFRUTTIFERA VINCOLATA GESTIONE PROGETTI PNRR | 41.970,01 |
| TOTALE CASSA VINCOLATA | 1.729.007,88 |

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2023 - verbale n. 9 del 03/05/2023 (*Revisore Rag. Baldo Patrizia*)
- 2 trimestre 2023 - verbale n. 16 del 31/07/2023 (*Revisore Rag. Baldo Patrizia*)
- 3 trimestre 2023 - verbale n. 22 del 09/11/2023

- 4 trimestre 2023 - verbale n. 3 del 26/02/2024

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriere, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2023 dal verbale di cassa numero 3/2024 e precisamente:

| Conto corrente bancario | Utilizzo | Saldo al 31/12/2023 | di cui incassi in c/ competenza | di cui incassi in c/ residui |
|---|--|---------------------|---------------------------------|------------------------------|
| CC0370104379 | Sanzioni al codice della strada | 842.140,53 | 842.140,53 | |
| CC0370134024 | Rette servizi educativi e scolastici - Comune di Cotignola | 25.863,71 | 25.863,71 | |
| CC0370135258 | Rette servizi educativi e scolastici - Comune di Alfonsine | 26.653,06 | 26.653,06 | |
| CC0370135262 | Rette servizi educativi e scolastici - Comune di Bagnacavallo | 42.663,88 | 42.663,88 | |
| CC0370135275 | Rette servizi educativi e scolastici - Comune di Fusignano | 13.161,63 | 13.161,63 | |
| CC0370135283 | Rette servizi educativi e scolastici - Comune di Massa Lombarda | 18.387,73 | 18.387,73 | |
| CC0370135292 | Rette servizi educativi e scolastici - Comune di Lugo | 46.304,39 | 46.304,39 | |
| CC0370135468 | Rette servizi educativi e scolastici - Comune di S. Agata sul Sannterno | 7.630,50 | 7.630,50 | |
| CC0370135845 | Tariffe servizi socio-assistenziali anziani e disabili (<i>pasti a domicilio, trasporto sociale anziani e disabili verso centri socio-riabilitativi diurni e socio-occupazionali, telesoccorso e interventi di assistenza domiciliare</i>) | 197,00 | 197,00 | |
| CC0370142634 | Rette servizi educativi e scolastici - Comune di Conselice | 14.545,06 | 14.545,06 | |
| CC0370145030 | Rette servizi educativi e scolastici - Comune di Bagnara di Romagna | 6.429,62 | 6.429,62 | |
| CC0370229011 | Conto mutui | - | - | |
| CC0370179669 | Conto mutui | 100.307,29 | - | 100.307,29 |
| TOTALE C/C BANCARI AL 31/12/2023 | | 1.144.284,40 | 1.043.977,11 | 100.307,29 |

| Conto corrente postale | Utilizzo | Saldo al 31/12/2023 | di cui incassi in c/ competenza | di cui incassi in c/ residui |
|---|---------------------------------|---------------------|---------------------------------|------------------------------|
| 7531628 | Sanzioni al codice della strada | 1.185,32 | 1.185,32 | - |
| 1041510171 | PagoPA | 72,54 | 72,54 | - |
| 1044402335 | Ingiunzioni tributi | 1.326,45 | 1.065,03 | 261,42 |
| 1054438716 | Ruoli coattivi | 8.994,32 | 8.293,07 | 701,25 |
| TOTALE C/C POSTALI AL 31/12/2023 | | 11.578,63 | 10.615,96 | 962,67 |

| | | | |
|---------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| TOTALE COMPLESSIVO | 1.155.863,03 | 1.054.593,07 | 101.269,96 |
|---------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|

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

L'ente **non ha** attivato l'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti calcolato secondo il seguente rapporto:

- nel calcolo sono stati considerati i pagamenti effettuati sul Macroaggregato 03 del Titolo 1 e sul Macroaggregato 02 del Titolo 2.
- Si è proceduto alla somma dei prodotti, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento con la data di pagamento ai fornitori, per l'importo dovuto: - **209.604.919,68**

Si è proceduto alla somma dei pagamenti complessivi riferiti alle fatture sopra individuate **€ 26.932.126,33** (importi pagati nel periodo di riferimento – anno 2023).

Si è calcolato il seguente rapporto: $\frac{-209.604.919,68}{26.932.126,33} = -7,78$

26.932.126,33

Numeri positivi indicano i tempi di pagamento più lunghi rispetto al termine contrattualmente previsto.

Numeri negativi indicano tempi di pagamento inferiori rispetto al termine contrattualmente previsto.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2023 che ammonta a € 107.775,85 (importo totale documenti commerciali ricevuti nell'esercizio 2023: € 24.040.000,00).

L'Ente ha un indicatore di ritardo sui pagamenti pari a - 7 giorni.

L'Ente non è soggetto all'obbligo di accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali.

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 2 del 16/02/2024 sulla proposta di delibera di Giunta Unione relativa al riaccertamento ordinario (*deliberazione n. 21 del 15/02/2024*).

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 87,46%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 92,48%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2023 è la seguente:

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

| | 2018 e precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|-----------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo 1 | | | | | | | |
| Titolo 2 | 2.396,25 | 46.234,80 | 17.718,43 | 72.999,64 | 153.214,42 | 10.244.343,60 | 10.536.907,14 |
| Titolo 3 | 290.016,74 | 188.127,77 | 37.578,13 | 69.625,70 | 313.889,90 | 3.233.000,20 | 4.132.238,44 |
| Titolo 4 | | | | 11.624,16 | 49.451,30 | 989.413,55 | 1.050.489,01 |
| Titolo 5 | | 100.000,00 | | | | | 100.000,00 |
| Titolo 6 | | | | | | | |
| Titolo 7 | | | | | | | |
| Titolo 9 | 195,81 | 17.204,75 | | | | 11.219,10 | 28.619,66 |
| Totale | 292.608,80 | 351.567,32 | 55.296,56 | 154.249,50 | 516.555,62 | 14.477.976,45 | 15.848.254,25 |

Dalla istruttoria svolta in merito al riaccertamento dei residui attivi al 31/12/2023 non sono emerse criticità.

I residui vetusti attivi (2018 e precedenti ad esclusione del titolo 9) si riferiscono a:

| Titolo | Descrizione Residuo attivo | Ammontare Residuo attivo | Note |
|---------------|--|-------------------------------------|--|
| 2 | Trasferimento da comuni anni 2017 e 2018 quota ufficio patologie del lavoro | € 2.396,25 | Coperto con avanzo vincolato |
| 3 | Liquidazione società Romagnola Promotion srl - riscossione crediti acquisiti | € 10.842,60 | Crediti da società in liquidazione - Importo già stanziato in FCDE |
| 3 | Rette servizi educativi, scolastici e sociali (anni 2017 e 2018) | € 279.174,14 | Importo coperto integralmente da FCDE |

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2023 è la seguente:

| ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI | | | | | | | |
|----------------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| | 2018 e precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
| Titolo 1 | | 6.534,16 | 4.068,75 | 39.205,65 | 140.642,48 | 10.782.571,38 | 10.973.022,42 |
| Titolo 2 | | 44.570,31 | | | 53.824,00 | 962.813,12 | 1.061.207,43 |
| Titolo 3 | | | | | | | |
| Titolo 4 | | | | | | | |
| Titolo 5 | | | | | | | |
| Titolo 7 | | 9.368,37 | 162,00 | 1.250,00 | 3.823,38 | 286.242,02 | 300.845,77 |
| Totale | 0,00 | 60.472,84 | 4.230,75 | 40.455,65 | 198.289,86 | 12.031.626,52 | 12.335.075,62 |

Non vi sono residui passivi riferiti agli anni 2018 e precedenti.

.IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro **14.297.069,83**, come risulta dai seguenti elementi:

| | GESTIONE | | |
|---|---------------|---------------|----------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 16.054.806,16 |
| RISCOSSIONI | 9.643.182,51 | 46.984.818,13 | 56.628.000,64 |
| PAGAMENTI | 10.363.824,00 | 50.121.839,15 | 60.485.663,15 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 12.197.143,65 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 12.197.143,65 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.370.277,80 | 14.477.976,45 | 15.848.254,25 |
| <i>di cui residui attivi incassati dalla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale</i> | 101.269,96 | 1.054.593,07 | 1.155.863,03 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | |
| RESIDUI PASSIVI | 303.449,10 | 12.031.626,52 | 12.335.075,62 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | | 828.335,90 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 584.916,55 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | | | 14.297.069,83 |

La conciliazione tra risultato di competenza 2023 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

| Gestione di competenza | |
|---|----------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -690.671,09 |
| <i>*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio</i> | |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 1.709.086,12 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 1.413.252,45 |
| SALDO FPV | 295.833,67 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 143.920,11 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 580.814,02 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 436.893,91 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -690.671,09 |
| SALDO FPV | 295.833,67 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 436.893,91 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 6.918.313,87 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 7.336.699,47 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 | 14.297.069,83 |

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

| Evoluzione del risultato di amministrazione | | | | |
|---|---------------|--|---------------|---------------|
| | 2020 | 2021 (Composizione come rideterminata con determinazione n. 822/2022) | 2022 | 2023 |
| Risultato d'amministrazione (A) | 15.979.875,17 | 15.512.361,61 | 14.255.013,34 | 14.297.069,83 |
| Composizione del risultato di amministrazione: | | | | |
| Parte accantonata (B) | 2.640.638,67 | 2.494.258,50 | 2.239.919,53 | 2.155.501,50 |
| Parte vincolata (C) | 11.422.683,49 | 8.064.975,11 | 11.033.708,99 | 10.430.102,80 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 30.041,13 | 120.660,27 | 34.641,10 | 18.422,58 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 1.886.511,88 | 4.832.467,73 | 946.743,72 | 1.693.042,95 |

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2022 nel corso dell'esercizio 2023 è avvenuto come segue:

| Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente | Parte accantonata | Parte vincolata | Parte destinata agli investimenti | Parte disponibile | Totale |
|--|------------------------------|----------------------------|--|--------------------------|----------------------|
| | 2.239.919,53 | 11.033.708,99 | 34.641,10 | 946.743,72 | 14.255.013,34 |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | 245.567,11 | 245.567,11 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | | | | 15.584,77 | 15.584,77 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | | | | | 0,00 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | 603.567,21 | | | | 603.567,21 |
| Utilizzo parte vincolata | | 6.027.785,95 | | | 6.027.785,95 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | 25.808,83 | | 25.808,83 |
| Valore delle parti non utilizzate | 1.636.352,32 | 5.005.923,04 | 8.832,27 | 685.591,84 | 7.336.699,47 |
| Totale | 2.239.919,53 | 11.033.708,99 | 34.641,10 | 946.743,72 | 14.255.013,34 |

| Parte accantonata | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contezioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale |
|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------|----------------------------|----------------------|---------------------|
| | 1.478.967,81 | 204.537,52 | | 556.414,20 | 2.239.919,53 |
| Utilizzo parte accantonata | | 47.153,01 | | 556.414,20 | 603.567,21 |
| Valore delle parti non utilizzate | 1.478.967,81 | 157.384,51 | | | 1.636.352,32 |
| Totale | 1.478.967,81 | 204.537,52 | 0,00 | 556.414,20 | 2.239.919,53 |

| Parte vincolata | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | Vincoli derivanti da trasferimenti | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | Altri vincoli | Totale |
|-----------------------------------|---|------------------------------------|--|---------------------|----------------------|
| | 749.532,66 | 1.215.883,12 | | 9.068.293,21 | 11.033.708,99 |
| Utilizzo parte vincolata | 714.218,50 | 1.035.506,37 | | 4.278.061,08 | 6.027.785,95 |
| Valore delle parti non utilizzate | 35.314,16 | 180.376,75 | | 4.790.232,13 | 5.005.923,04 |
| Totale | 749.532,66 | 1.215.883,12 | 0,00 | 9.068.293,21 | 11.033.708,99 |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE (Totale € 2.155.501,50)

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE (**€ 1.347.954,15**) in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.

La **media semplice** è stata calcolata per tipologia di servizio (Servizi Educativi/Servizi socio assistenziali).

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità del titolo terzo escludendo i soli residui attivi verso pubbliche amministrazioni. Lo fcde è stato calcolato

con le % di insolvenza storiche per i residui della competenza , mentre i residui da residui sono stati interamente svalutati da un pari accantonamento di fcde.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati in apposita sezione della Relazione della Giunta al rendiconto nella tabella “Fondo Svalutazione Crediti”;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità ai sensi del decreto del dl 35/2013.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stato accantonato l'importo di **€ 6.000,00** per Fondo perdite società partecipate (Romagna Tech).

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per **€ 312.733,15**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per il fondo contenzioso, sulla base della documentazione fornita dall'ente, **risulta essere** congruo.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti altri accantonamenti per **€ 488.814,20** al fondo miglioramenti contrattuali per arretrati dei dipendenti.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione per complessivi **€ 10.430.102,80**:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa; € 762.662,47
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati; € 0,00

- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata; € 572.953,44
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione. € 6.461.519,76
- Altri vincoli € 2.632.967,13

Vincoli da trasferimenti € 572.953,44

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **è riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dalle entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2023.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziati da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione per **€ 18.422,58**.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2023, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 6.440.329,04 |
|--|-----|---------------------|
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 660.305,60 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 5.093.906,37 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 686.117,07 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(−) | (-) | -141.156,42 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 827.273,49 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 83.147,41 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 87.567,38 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | -4.419,97 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(−) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | -4.419,97 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 6.523.476,45 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 660.305,60 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 5.181.473,75 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 681.697,10 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -141.156,42 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 822.853,52 |

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 articolo 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 (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): **€ 6.523.476,45**
- W2 (equilibrio di bilancio): **€ 681.697,10**
- W3 (equilibrio complessivo): **€ 822.853,52**

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

| ENTRATE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | previsioni iniziali su definitive | accertamenti su previsioni definitive |
|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| Titolo 1 | | | | | |
| Titolo 2 | 35.776.908,80 | 43.639.698,09 | 41.992.250,93 | 122,0% | 96,2% |
| Titolo 3 | 11.022.670,80 | 10.861.651,22 | 11.274.059,67 | 98,5% | 103,8% |
| Titolo 4 | 1.738.034,08 | 2.213.716,74 | 1.681.519,00 | 127,4% | 76,0% |
| Titolo 5 | | | | | |
| Titolo 6 | | | | | |
| Titolo 7 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | | 100,0% | 0,0% |
| Titolo 9 | 7.215.000,00 | 8.215.868,68 | 6.514.964,98 | 113,9% | 79,3% |
| TOTALE | 57.752.613,68 | 66.930.934,73 | 61.462.794,58 | 115,9% | 91,8% |

Alle previsioni iniziali si aggiungono: € 1.593.060,02 di Fondo Pluriennale Vincolato e € 8.748.691,66 di avanzo di amministrazione iscritto con l'approvazione del preventivo 2023.

Alle previsioni definitive si aggiungono: € 1.640.391,48 di Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti, € 68.694,64 di Fondo Pluriennale Vincolato per spese di investimento e € 6.918.313,87 di avanzo di amministrazione iscritto nel 2023.

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | | | | |
| Titolo II | 43.639.698,09 | 41.992.250,93 | 31.747.907,33 | 75,60 |
| Titolo III | 10.861.651,22 | 11.274.059,67 | 8.041.059,47 | 71,32 |
| Titolo IV | 2.213.716,74 | 1.681.519,00 | 692.105,45 | 41,16 |
| Titolo V | | | | |

Spese

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 57.068.395,98 | 62.891.129,63 | 54.398.925,98 | 110,2% | 86,5% |
| Titolo 2 | 1.776.969,38 | 2.418.154,16 | 1.206.392,46 | 136,1% | 49,9% |
| Titolo 3 | | | | | |
| Titolo 4 | 34.000,00 | 33.182,25 | 33.182,25 | 97,6% | 100,0% |
| Titolo 5 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | | 100,0% | 0,0% |
| Titolo 7 | 7.215.000,00 | 8.215.868,68 | 6.514.964,98 | 113,9% | 79,3% |
| TOTALE | 68.094.365,36 | 75.558.334,72 | 62.153.465,67 | 111,0% | 82,3% |

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2023 **sono** esigibili.

Il Revisore unico 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

| Macroaggregati spesa corrente | 2022 | 2023 | variazione |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | 13.651.263,79 | 13.563.045,31 | -88.218,48 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 862.578,28 | 864.599,28 | 2.021,00 |
| 103 acquisto beni e servizi | 24.194.134,69 | 26.573.247,54 | 2.379.112,85 |
| 104 trasferimenti correnti | 8.701.134,89 | 12.710.773,56 | 4.009.638,67 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | |
| 106 fondi perequativi | | | |
| 107 interessi passivi | 5.158,30 | 15.886,27 | 10.727,97 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | 129.165,00 | 109.060,81 | -20.104,19 |
| 110 altre spese correnti | 565.167,36 | 562.313,21 | -2.854,15 |
| TOTALE | 48.108.602,31 | 54.398.925,98 | 6.290.323,67 |

| Macroaggregati spesa conto capitale | 2022 | 2023 | variazione |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| 201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.199.399,37 | 797.289,49 | -402.109,88 |
| 203 Contributi agli investimenti | 354.996,52 | 409.102,97 | 54.106,45 |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale | | | |
| 205 Altre spese in conto capitale | | | |
| TOTALE | 1.554.395,89 | 1.206.392,46 | -348.003,43 |

IL REVISORE UNICO HA VERIFICATO CHE IL FPV (FONDO PLURIENNALE VINCOLATO) SIA STATO CORRETTAMENTE DETERMINATO IN SEDE DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO (RINVIO AL VERBALE N. 2 DEL 16/02/2024).

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2023 | 31/12/2023 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| FPV di parte corrente | 1.640.391,48 | 828.335,90 |
| FPV di parte capitale | 68.694,64 | 584.916,55 |
| FPV per partite finanziarie | | |
| TOTALE | 1.709.086,12 | 1.413.252,45 |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------------|--------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 1.956.980,78 | 1.640.391,48 | 828.335,90 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 1.159.817,32 | 409.448,29 | 29.706,32 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 750.508,23 | 719.410,22 | 740.496,47 |
| 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 | 474.494,85 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 46.655,23 | 37.038,17 | 58.133,11 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|-----------|-----------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 0,00 | 68.694,64 | 584.916,55 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 38.351,31 | 38.935,30 | 545.981,25 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 29.759,34 | 29.759,34 | 38.935,30 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Il FPV di parte corrente è così costituito:

| | |
|---|-------------------|
| Salario accessorio e premiante | 677.927,67 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | 120.701,91 |
| Altri incarichi | |
| Altro | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 29.706,32 |
| Totale FPV 2023 spesa corrente | 828.335,90 |

Il FPV di spesa in conto capitale è così costituito:

| | |
|--|-------------------|
| Fornitura e allestimento automezzi destinati alla Protezione Civile per emergenze (finanziati con donazioni alluvione Maggio 2023) | 351.172,30 |
| Lavori di potenziamento infrastrutturale della sede del Centro per l'Impiego di Lugo | 233.744,25 |
| Totale FPV 2023 spesa in conto capitale | 584.916,55 |

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006. A tal fine si precisa che con deliberazione della Giunta dell'Unione n.129 del 09/12/2010 i comuni della Bassa Romagna hanno deciso di gestire congiuntamente i tetti di spesa di personale, ripianando gli eventuali saldi negativi agendo sui trasferimenti all'Unione nel rispetto del tetto complessivo di area;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di

€ 130.627,72.

- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando i limiti del 100% della spesa relativa al personale di ruolo cessato, di cui all'art. 1, comma 229, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, al netto delle assunzioni in eccedenza effettuate avvalendosi degli spazi finanziari, determinati ai sensi dell'art. 33 del D.L. n. 34/2019, inutilizzati da parte dei Comuni partecipanti all'Unione. Tale ultima facoltà risulta consentita, anche alla luce della giurisprudenza contabile in materia e, segnatamente, delle indicazioni della Corte dei Conti Veneto, Deliberazione n. 5/2022.

La coerenza tra la programmazione del fabbisogno di personale ed il rispetto delle normative richiamate e degli equilibri di bilancio è stata da ultimo verificata, con riferimento all'esercizio 2023, con pareri dell'Organo di revisione n. 23 in data 14/11/2023 e n. 30 del 06/12/2023.

L'Organo di revisione ha altresì verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientri nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge n. 296/2006, considerato che i comuni aderenti alla unione hanno deciso di gestire congiuntamente i tetti di spesa, la verifica è stata effettuata considerando congiuntamente i costi del personale della Unione e quelli dei comuni associati , così come gli stessi risultano dai dati comunicati dal servizio unionale competente, il tutto come da tabella che segue:

| Ente | Rendiconto 2023 spesa personale complessiva | Componenti escluse | Altre componenti incluse* | Differenza | Limite Comma 557 |
|-------------------------|---|-----------------------|---------------------------------|-----------------|---------------------|
| Unione | 14.536.898,79 € | 3.062.841,46 € | | 11.474.057,33 € | |
| Alfonsine | 1.236.535,55 € | 365.740,78 € | 254.918,36 € | 1.125.713,13 € | 2.329.982,63 € |
| Bagnacavallo | 1.698.555,94 € | 438.585,24 € | | 1.259.970,70 € | 3.541.467,80 € |
| Bagnara di Romagna | 359.995,86 € | 133.793,26 € | | 226.202,60 € | 447.578,49 € |
| Conselice | 1.022.609,18 € | 271.036,22 € | | 751.572,96 € | 1.728.128,92 € |
| Cotignola | 896.020,29 € | 266.235,67 € | | 629.784,62 € | 1.492.775,22 € |
| Fusignano | 618.717,56 € | 164.386,80 € | | 454.330,76 € | 1.467.919,92 € |
| Lugo | 3.277.313,18 € | 939.830,67 € | 426.778,85 € | 2.764.261,36 € | 7.716.562,45 € |
| Massa Lombarda | 1.180.487,53 € | 312.362,86 € | 155.744,83 € | 1.023.869,50 € | 2.291.860,76 € |
| Sant'Agata sul Santerno | 415.959,57 € | 105.887,60 € | | 310.071,97 € | 567.348,12 € |
| totale | 25.243.093,45 € | 6.060.700,56 € | 837.442,04 € | 20.019.834,93 € | 21.583.624,31 € |

*consolidamento spesa storica trasferimenti di personale ad ASP e Farmacie comunali

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Tetti di spesa di personale approvati:

- Determinazione del Dirigente Area Risorse Umane n. 1663 del 29/12/2022 di approvazione della previsione dei tetti di spesa per il personale - anno 2023 che determina un tetto di spesa pari a € 11.406.034,69;
- Determinazione del Dirigente Area Risorse Umane n. 58 del 02/02/2023 di aggiornamento della determinazione n. 1663/2022 recante la previsione del tetto di spesa di personale - anno 2023 che prevede un tetto di spesa pari a € 12.137.787,02.

Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche approvati:

- Sezione 3 - Organizzazione e capitale umano - Allegato 3B "PIANO DEI FABBISOGNI DI PERSONALE di cui alla delibera G.U. n. 24 del 02/03/2023 di APPROVAZIONE DEL PIANO INTEGRATO ATTIVITA' ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2023-2025 (Verbale precedente Revisore Baldo Patrizia n. 4 del 02/03/2023 - delibera approvazione di Giunta Unione n. 24/2023);
- AGGIORNAMENTO SEZIONE 3B 'PIANO DEI FABBISOGNI DI PERSONALE' DEL PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE (P.I.A.O.) 2023-2025 CONTENENTE IL 2[^] STRALCIO DEL PIANO ASSUNZIONI 2023-2025 DELL'UNIONE (Verbale precedente Revisore Baldo Patrizia n. 15 del 19/07/2023 - delibera approvazione di Giunta Unione n. 94 del 20/07/2023);
- AGGIORNAMENTO SEZIONE 3B 'PIANO DI FABBISOGNI DI PERSONALE' DEL PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE (P.I.A.O.) 2023-2025 CONTENENTE IL 3[^] STRALCIO DEL PIANO ASSUNZIONI 2023-2025 DELL'UNIONE (Verbale n. 23 del 14/11/2023 - delibera approvazione di Giunta Unione n. 165 del 16/11/2023);
- AGGIORNAMENTO SEZIONE 3B 'PIANO DI FABBISOGNI DI PERSONALE' DEL PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE (P.I.A.O.) 2023-2025 CONTENENTE IL 4[^] STRALCIO DEL PIANO ASSUNZIONI 2023-2025 DELL'UNIONE APPROVAZIONE MODIFICHE AL REGOLAMENTO SELEZIONI ESTERNE (Verbale n. 30 del 06/12/2023 - delibera approvazione di Giunta Unione n. 193 del 07/12/2023).

Certificazioni fondi risorse decentrate:

- Certificazione contratto decentrato integrativo triennio normativo 2023/2025 – Annualità economica 2023 personale non dirigente (*Rif.to Verbale n. 29 del 06/12/2023*).
- Certificazione sulla costituzione del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale Dirigente dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna per l'anno 2023 (*Rif.to Verbale n. 31 del 18/12/2023*);
- Certificazione sul contratto collettivo decentrato integrativo - Area Dirigenza (*Rif.to Verbale n. 32 del 18/12/2023*).

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2023 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2023.

LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Unione ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | 430.380,33 | 398.560,73 | 366.293,51 | 333.572,09 |
| Nuovi prestiti (+) | | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -31.819,60 | -32.267,22 | -32.721,42 | -33.182,25 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | | |
| Totale fine anno | 398.560,73 | 366.293,51 | 333.572,09 | 300.389,84 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 101.500,00 | 101.367,00 | 101.537,00 | 101.931,00 |
| Debito medio per abitante | 3,93 | 3,61 | 3,29 | 2,95 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 5.360,96 | 4.149,68 | 5.158,30 | 15.886,27 |
| Quota capitale | 31.819,60 | 32.267,22 | 32.721,42 | 33.182,25 |
| Totale fine anno | 37.180,56 | 36.416,90 | 37.879,72 | 49.068,52 |

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio come di seguito riportati.

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-------------|-------------|-------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | | | 4.721,23 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | 396.433,08 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 401.154,31 |

L'Unione **non ha concesso** alcun prestito o garanzia a favore di altri soggetti.

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente, con delibera di Consiglio Unione n. 69 in data 20/12/2023, ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2022 - ex art. 20 D. Lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal D. Lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

| Società/ente partecipato | % di partecipazione | Capitale sociale/Fondo di dotazione ente partecipato | Valore nominale quote detenute al 31/12/2023 | Valore rendiconto (Patrimonio netto) |
|-------------------------------|---------------------|--|--|--------------------------------------|
| Bassa Romagna Catering S.p.A. | 5,00% | 774.675,00 | 38.733,75 | 193.125,00 |
| Romagna Tech Soc. Cons. p.A. | 1,70% | 611.500,00 | 10.423,05 | 7.592,28 |
| Lepida S. cons p.A. | 0,00% | 69.881.000,00 | 1.000,00 | 1.060,74 |

Alla data di redazione del presente verbale , le società partecipate non hanno ancora fornito la asseverazione ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011. La contabilità dell'ente presenta le seguenti risultanze:

| SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE | credito del Unione v/società | debito della società v/Unione | diff. | debito del Unione v/società | credito della società v/Unione | diff. | Note |
|---|---|--|-------|--------------------------------------|---|--------------|----------------------------------|
| | Residui Attivi /accertamenti pluriennali | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
| BASSA ROMAGNA CATERING S.p.a | | | € - | € 613.260,98 | | € 613.260,98 | La società non ha risposto |
| ROMAGNA TECH Soc. Cons (risposta del 16/02/2023) | | | | € 12.200,00 | | € 12.200,00 | La società non ha risposto |
| LEPIDA S.c.p.a (Risposta del 30/03/2023) | € - | | € - | € 341.383,10 | € - | € 341.383,10 | La società non ha risposto |
| | | | € - | | | € - | |
| | | | € - | | | € - | |

.LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale 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 | 6.968.228,69 | 6.901.462,79 | 66.765,90 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 26.697.443,75 | 25.733.218,77 | 964.224,98 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 33.665.672,44 | 32.634.681,56 | 1.030.990,88 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 13.100.393,44 | 14.697.813,86 | -1.597.420,42 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 801.547,35 | 760.951,72 | 40.595,63 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 12.656.796,56 | 11.560.143,53 | 1.096.653,03 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 7.106.935,09 | 5.615.772,45 | 1.491.162,64 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 33.665.672,44 | 32.634.681,56 | 1.030.990,88 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 746.647,26 | 1.038.904,54 | -292.257,28 |

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a € 2.430.121,47 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in

contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto

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

| | | |
|---|---|----------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale | + | 14.065.478,00 |
| Fondo svalutazione crediti | + | 2.430.121,47 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 | - | 0,00 |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali | + | 111.578,63 |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale | - | 1.082.167,32 |
| Altri crediti non correlati a residui | - | 0,00 |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | + | 323.243,47 |
| RESIDUI ATTIVI | = | 15.848.254,25 |

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del Tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

| TIPOLOGIA | Valore Iniziale | Variaz+ | Variaz - | Valore Finale |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <i>Fondo di dotazione</i> | 4.237.302,49 | 0,00 | 0,00 | 4.237.302,49 |
| <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>da capitale</i> | 0,00 | 236.089,93 | 236.089,93 | 0,00 |
| <i>da permessi di costruire</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 3.335.390,98 | 370.188,10 | 456.390,12 | 3.249.188,96 |
| <i>altre riserve indisponibili</i> | 4.744,63 | 4,06 | 0,00 | 4.748,69 |
| <i>altre riserve disponibili</i> | 0,00 | 86.202,02 | 0,00 | 86.202,02 |
| <i>Risultato economico dell'esercizio</i> | -2.093.695,04 | 2.093.695,04 | 1.597.424,48 | -1.597.424,48 |
| <i>Risultati economici di esercizi precedenti</i> | 9.214.070,80 | 0,00 | 2.093.695,04 | 7.120.375,76 |
| <i>Riserve negative per beni indisponibili</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 14.697.813,86 | 2.786.179,15 | 4.383.599,57 | 13.100.393,44 |

L'Organo di revisione prende atto che il risultato d'esercizio sarà portato a nuovo.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2023 con i debiti residui in sorte capitale e prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli da finanziamento.

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

| | | |
|--------------------------------------|---|---------------|
| DEBITI | + | 12.656.796,56 |
| DEBITI DA FINANZIAMENTO | - | 300.389,84 |
| SALDO IVA (SE A DEBITO) | - | 41.669,10 |
| RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI | + | 0,00 |
| RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONII | + | 0,00 |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* | - | 0,00 |
| altri residui non connessi a debiti | + | 20.338,00 |
| RESIDUI PASSIVI | = | |
| | | 12.335.075,62 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3, per un importo complessivo al 31/12/2023 pari a **€ 801.547,35** e sono così distinti:

- Fondo rinnovi contrattuali **€ 488.814,20**
- Fondo contenzioso **€ 312.733,15**

Ratei, risconti e contributi ad investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi per investimenti al 31/12/2023 pari ad **€ 6.440.329,90**.

L'importo dei contributi per investimenti è stato ridotto di **€ 186.779,97** quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

| CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | VALORE INIZIALE | VARIAZIONE IN AUMENTO | VARIAZIONE IN DIMINUZIONE | VALORE FINALE |
|------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------|
| da altre amministrazioni pubbliche | 4.934.653,69 | 1.273.579,95 | 186.451,85 | 6.021.781,79 |
| da altri soggetti | 10.937,18 | 407.939,05 | 328,12 | 418.548,11 |
| TOTALE | 4.945.590,87 | 1.681.519,00 | 186.779,97 | 6.440.329,90 |

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2023 | 2022 | differenza |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 52.562.832,11 | 45.272.207,11 | 7.290.625,00 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 53.833.334,83 | 48.155.397,19 | 5.677.937,64 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -15.885,64 | 242.368,54 | -258.254,18 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | -5.029,07 | 0,00 | -5.029,07 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 543.920,49 | 1.386.133,25 | -842.212,76 |
| IMPOSTE | 849.927,54 | 839.006,75 | 10.920,79 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -1.597.424,48 | -2.093.695,04 | 496.270,56 |

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica di seguito sintetizzati.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico presenta un saldo di - € 1.597.424,48 con un miglioramento di € 496.270,56 rispetto al risultato del precedente esercizio, generato essenzialmente dalla gestione caratteristica.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi esercizi sono le seguenti:

| 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------|--------------|--------------|--------------|
| €691.472,04 | € 723.475,07 | € 689.071,39 | € 608.244,38 |

.PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2023 risulta quanto segue:

Risultano individuate modalità di perimetrazione dei capitoli di entrata e spesa PNRR

Risultano impegnati sul 2023:

- a) CUP: J94H22000160006 M5C2 – INVESTIMENTO 1.1 – LINEA DI SUB-INVESTIMENTO 1.1.3 – RAFFORZAMENTO DEI SEVIZI SOCIALI DOMICILIARI

PER GARANTIRE LA DIMISSIONE ANTICIPATA ASSISTITA E PREVENIRE L'OSPEDALIZZAZIONE: **€ 8.397,84**

- b) CUP F14H22000020006 M5C2 – INVESTIMENTO 1.1 – LINEA DI SUB-INVESTIMENTO 1.1.1 - SOSTEGNO ALLE CAPACITA' GENITORIALI E PREVENZIONE DELLA VULNERABILITA' DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI CAPOFILA UNIONE ROMAGNA FAENTINA: **€ 31.844,42**
- c) CUP: J44H22000180006 M5C2 – INVESTIMENTO 1.2 PERCORSI DI AUTONOMIA PER LE PERSONE CON DISABILITA' AVVISO 1/2022 DECRETO N. 98 DEL 09.05.2022 DI AMMISSIONE A FINANZIAMENTO PROGETTI PNRR MISSIONE 5: **€ 82.126,55**
- d) CUP: J44H22000340006 M5C2 – INVESTIMENTO 1.3 – LINEA DI SUB-INVESTIMENTO 1.3.1 – POVERTA' ESTREMA – HOUSING FIRST AVVISO 01/2022 DECRETO N. 98 DEL 09.05.2022 DI AMMISSIONE A FINANZIAMENTO PROGETTI PNR: **€ 0,00**

Risultano accertati trasferimenti dai comuni finanziati nei bilanci degli enti con fondi PNRR i seguenti interventi:

- a) PNRR MISSIONE 1 – COMP. 1 – INV. 1.2 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI" -
- b) PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE SPID CIE
- c) PNRR MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.3 DATI E INTEROPERABILITA' - MISURA 1.3.1 "PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI"
- d) PNRR - MISS. 1 - COMP. 1 - INV. 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.3 "ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA"
- e) PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 – INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI"

Si tratta di finanziamenti PNRR assegnati ai singoli enti (tenuti alla rendicontazione) i quali hanno incaricato l'Unione per la realizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi", in quanto non ne ricorre la fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

.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.

.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

06/03/2024

IL REVISORE UNICO

DOTT. GIOVANNI GELMETTI

(DOCUMENTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE)