

UNIONE DEI COMUNI VALLI E DELIZIE

PROVINCIA DI FERRARA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

IL REVISORE UNICO

COLORETTI DOTT. MASSIMILIANO

Unione dei Comuni Valli e Delizie

Organo di revisione

Verbale n.52 del 3/4/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 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 2024 del dell'Unione dei Comuni Valli e Delizie che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Villa Minozzo (RE), lì 3 aprile 2025

Il Revisore Unico

Coloretti dott. Massimiliano

1. Introduzione

Il sottoscritto Coloretti dott. Massimiliano, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 29/09/2022;

◆ ricevuta in data 31/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta Unione n. 24 del 26/03/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. n. 43 del 10.11.2022;

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 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti.

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 2024
Variazioni di bilancio totali	48
di cui variazioni di Consiglio	8

di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
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	11
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	16
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	8
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per partite di giro	2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

◆ 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 2024.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 39.859 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- **è stato** istituito a seguito di processo di unione nel 2013;
- **non è stato** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, NON ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione 2023;

-l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato;

- L'Ente non ha attivato lavori pubblici o altri servizi di somma urgenza;

- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2025 eccetto ADER che ha fatto pervenire il proprio conto il 06.02.2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione

- l'Ente **non ha** 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 **non è tenuto a** predisporre, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le rendicontazioni relative alle risorse aggiuntive per il 2024 finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali, degli obiettivi di servizio per asili nido per trasporto studenti con disabilità, in quanto non titolare di assegnazioni a titolo di Fondo di Solidarietà Comunale;

- *l'ente non è tenuto alla redazione della tabella dei parametri di deficiarietà strutturale in quanto le Unioni non sono elencate nel Decreto del Ministero dell'Interno del 04.08.2023;*

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

2024, presenta un **avanzo** di euro 1.232.929,11;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 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 del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.121.415,88	€ 1.601.072,04	€ 1.232.929,11
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 117.399,25	€ 183.125,67	€ 273.160,00
Parte vincolata (C)	€ 907.732,66	€ 1.296.449,62	€ 791.383,83
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 96.283,97	€ 121.496,75	€ 168.385,28

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;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali	
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	altri vincoli	Ente			Totale parte vincolata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00	
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00	
Finanziamento spese di investimento	0,00										0,00	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00										0,00	
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00	
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00	
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	37.932,16	0,00						0,00	
Utilizzo parte vincolata						35.930,98	705.900,81	420.813,11	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00	37.932,16	37.932,16	35.930,98	705.900,81	420.813,11	0,00	1.162.644,90	0,00	1.200.577,06
Totale delle parti non utilizzate	121.496,75	19.086,15	0,00	126.107,36	145.193,51	2.657,49	121.147,87	9.999,36	0,00	133.804,72	0,00	400.494,98
Totali	121.496,75	19.086,15	0,00	164.039,52	183.125,67	38.588,47	827.048,68	430.812,47	0,00	1.296.449,62	0,00	1.601.072,04

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: 2024

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 389.979,65
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 193.653,68
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 192.200,44
SALDO FPV	€ 1.453,24
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.505,53
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 20.052,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 38.930,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 20.383,48
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 389.979,65
SALDO FPV	€ 1.453,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 20.383,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.200.577,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 400.494,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 1.232.929,11

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 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		806.189,76
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	162.590,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	629.018,16
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		14.581,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-34.623,59
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		49.205,11
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		5.860,89
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.649,42
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		211,47
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		211,47
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		812.050,65
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		162.590,08
Risorse vincolate nel bilancio		634.667,58
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		14.792,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-34.623,59
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		49.416,58

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 e successive indicazioni.

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

- W1 (risultato di competenza): € 812.050,65
- W2 (equilibrio di bilancio): € 14.792,99
- W3 (equilibrio complessivo): € 49.416,58

2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente;
- 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 composizione del FPV di spesa finale al 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 144.815,26	€ 192.200,44
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 218.452,38	€ 191.356,44	€ 192.200,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 204.246,89	€ 164.455,21	€ 184.531,96
- 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**			€ 3.416,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 14.205,49	€ 26.901,23	€ 4.252,48
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	32.688,61
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	11.280,57
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Fatto sopravvenuto	3.416,00
Totale FPV 2024 spesa corrente	47.385,18

Il FPV in spesa c/capitale **non è stato** attivato;

Nel corso del 2024 non si è alimentato il Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale e per incremento di attività finanziarie :

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 2.297,24	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 2.297,24	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta Unione 14 del 26.02.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale prot. n.6628 del 25.02.2025)

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Giunta Unione 14 del 26.02.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.083.788,96	€ 1.986.178,95	€ 79.063,28	-€ 18.546,73
Residui passivi	€ 1.677.867,71	€ 1.628.707,19	€ 10.230,31	-€ 38.930,21

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 11.462,73	
Gestione corrente vincolata	-€ 2.402,41	-€ 32.372,45
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi	-€ 6.187,12	-€ 6.557,76
MINORI RESIDUI	-€ 20.052,26	-€ 38.930,21

L'Organo di revisione ha verificato che per i crediti stralciati dal conto del bilancio è stata resa adeguata motivazione

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguato l'accantonamento ad FCDE.

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

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

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

Analisi Residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo II		€ -	€ 9,04	€ 1.991,30	€ 1.319.546,77	€ 1.321.547,11
Titolo III		€ 3.822,28	€ 5.640,28	€ 62.961,90	€ 377.611,74	€ 450.036,20
Titolo IV		€ -	€ -	€ 3.132,93	€ 93.727,33	€ 96.860,26
Titolo V		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 171,82	€ -	€ -	€ 1.333,73	€ 4.864,00	€ 6.369,55
Totali	€ 171,82	€ 3.822,28	€ 5.649,32	€ 69.419,86	€ 1.795.749,84	€ 1.874.813,12

Analisi Residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 8.747,60	€ 81,40	€ 454,15	€ 363,32	€ 1.567.527,12	€ 1.577.173,59
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 174.790,00	€ 174.790,00
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 583,84	€ -	€ -	€ -	€ 28.221,48	€ 28.805,32
Totali	€ 9.331,44	€ 81,40	€ 454,15	€ 363,32	€ 1.770.538,60	€ 1.780.768,91

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 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 1.331.085,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 1.331.085,34

Tutte le entrate, per l'Unione solo di natura 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), eccetto le sanzioni per violazione alle disposizioni del Codice della Strada che affluiscono tramite PagoPA su conti correnti postali comunque intestati all'ente.

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono incassate direttamente dai Comuni aderenti all'Unione e pertanto non transitano nel bilancio dell'Unione né sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.719.244,31	€ 1.388.804,47	€ 1.331.085,34
<i>di cui cassa vincolata</i>			€ 199.895,59

Riguardo l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, l'Organo ha verificato che con deliberazione di Giunta n. 21 del 15.04.2024 è stato determinato l'importo dell'anticipazione di tesoreria, così come quello per l'utilizzo delle risorse vincolate.

L'Organo di revisione ha verificato che nelle giornate dal 10 al 14 giugno 2024 risultano contabilizzate somme corrispondenti ad un massimo di € 12.280,97 in anticipazione.

In realtà si tratta di un errore "tecnico" nella contabilizzazione del tesoriere che non ha potuto attivare automaticamente l'utilizzo delle somme a destinazione vincolata giacenti in cassa Unione. A conferma di ciò non sono stati mai addebitati interessi passivi all'Unione.

In ogni caso tali somme ed i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

Ad eccezione del periodo sopradescritto, l'Ente non ha mai utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	3.166.042,15	2.073.043,87	2.046.609,34
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	0,00	12.280,97
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	0,00	12.280,97
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	4
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	3.070,24
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00
<i>*Verificare la corrispondenza tra l'antico di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa</i>			

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato determinato in euro 2.046.609,34;

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2024

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	4	3.070,24

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

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

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

-L'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali 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.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale)-14,30
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 15,79
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -14,30

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, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il livello di analisi corrispondente al capitolo;

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro € 9.462,56;

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 11.462,73 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato S" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto dei risultati d'esercizio delle seguenti società controllate/partecipate dall'Ente *(sulla base dei dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre)*

Organismi partecipati	Sede legale	Partita Iva Codice fiscale	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione Al 31/12/2023	% di partecipazione Comune di Argenta	Forma giuridica	Attività esercitata	Soci/Consortiati
Lepida S.c.p.a.	Via della Liberazione, 15 - 40128 Bologna	02770891204	€ 69.881.000,00	0,0014%	Società per Azioni	Realizzazione e gestione della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni.	Regione Emilia Romagna, diversi Comuni e Prov. della Regione ed altri Enti Pubblici
SIPL Scuola Interregionale di Polizia Locale in forma abbreviata	Via Busani n. 14 41121 Modena	02658900366	€ 779.000,00	0,2567%	Fondazione di Partecipazione	Gestione attività di formazione del personale di polizia locale, sviluppo di altre professionalità in tema di sicurezza e prevenzione. Altre attività affini, complementari, strumentali ed accessorie	Comune di Modena, Regioni Emilia- Romagna, Toscana e Liguria. Comune di Argenta ed altri Comuni della Regione E.R. e della Toscana

N.B. La % di partecipazione può essere espressa in termini di quote azionarie o di quota associativa

Di seguito sono riepilogati i risultati d'esercizio dal 2019 al 2023 delle società partecipate direttamente dall'Unione dei Comuni Valli e Delizie:

Risultati d'esercizio (+ Utile - Perdita da conto economico)					
Denominazione Organismo partecipato	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Scuola Interregionale di polizia locale – SIPL	41.708,00	74.018,00	62.612,00	55.572,00	50.536,00
Lepida Scpa	88.539,00	61.229,00	536.895,00	283.704,00	226.156,00

Da quanto soprariportato si evince che non sussiste per l'Unione l'obbligo di accantonamento per perdite previsto dalla vigente normativa.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stato valutato non necessario procedere ad accantonamenti.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

Per via della natura dell'Ente, non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 0,00, pertanto non viene istituito l'accantonamento in quanto non esiste la fattispecie.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti costituiti:

CAPITOLO	AVANZO AL 31.12.2023	APPLICAZIONI AL BILANCIO 2024	NUOVI ACCANTONAMENTI	AVANZO ACCANTONATO 2024
20031.10.11010012 – fondo rinnovi contrattuali	65.212,16	-37.932,16	153.330,00	180.610,00
20031.10.50000024 - Fondo rischio e oneri futuri	36.316,55			36.316,55
20031.10.50000031 - Fondo per l'innovazione	7.510,81		4.260,08	11.770,89
20031.10.50000018 – fondo per personale in quiescenza	25.000,00		10.000,00	35.000,00
TOTALE	134.039,52	-37.932,16	167.590,08	263.697,44

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 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
--------------	---------------------	-----------------------	--------------	----------------------------------	------------------------------------

	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	5.122.738,77	4.674.540,09	4.639.679,32	90,57	99,25
Titolo 3	3.712.918,40	4.969.684,57	3.546.758,05	95,52	71,37
Titolo 4	85.420,00	121.709,06	116.732,04	136,66	95,91
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.921.077,17	9.765.933,72	8.303.169,41	93,07	85,02

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	5.283.122,33	5.024.347,71	5.036.182,20	95,33	100,24
Titolo 3	4.057.133,49	4.099.995,67	2.602.346,18	64,14	63,47
Titolo 4	44.820,00	113.987,85	87.729,90	195,74	76,96
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.385.075,82	9.238.331,23	7.726.258,28	82,32	83,63

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	5.488.611,90	5.175.440,65	5.187.974,90	94,52	100,24
Titolo 3	3.983.049,49	5.166.780,35	3.478.091,71	87,32	67,32
Titolo 4	7.820,00	101.438,23	101.438,23	1.297,16	100,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.479.481,39	10.443.659,23	8.767.504,84	92,49	83,95

MU- TARSU-TIA-TARI ed in generale le entrate tributarie non vengono incassate dall'Unione, ma dai singoli comuni, non transitano, pertanto, dal bilancio finanziario dell'Unione, né i proventi riscossi in via ordinaria né quelli riscossi tramite coattiva.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Non transitano per il bilancio dell'Unione, se non a causa di erronei versamenti da parte dei cittadini, che vengono successivamente versati direttamente ai Comuni. (fattispecie che nel 2024 non si è verificata).

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme transitano per il bilancio dell'Unione, ma vengono successivamente versate ai Comuni aderenti in base alle quote di loro spettanza, stabilite dalla Giunta Unione in base a specifici criteri.

Le percentuali di riparto delle entrate da sanzioni CDS sono state modificate da ultimo nel 2017, con delibera di Giunta Unione n.12 del 31/03/2017 ed anche per il 2024 sono le seguenti:

Argenta	76%
Ostellato	8%
Portomaggiore	16%

L'Unione versa per conto dei comuni aderenti la quota di proventi spettante all'ente proprietario della strada nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992.

Come si evidenzia dalle tabelle sotto-riportate, complessivamente l'Unione ha incassato nel 2024 verbali per € 1.151.411,48 (al lordo della quota da riversare alla Provincia di Ferrara) su un totale notificato nell'esercizio di € 2.108.688,05 (al lordo della riduzione del 30%).

L'utilizzo dei proventi in questione viene effettuato dai comuni aderenti e non dall'Unione, che si limita a gestirne l'incasso ed il versamenti ai comuni.

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

L'Unione non possiede beni immobili e non annovera fra le proprie entrate proventi da fitti e canoni patrimoniali.

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
-------------------	----------------------------	------------------------------	-----------------------	---	---

	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	9.132.114,81	11.139.652,08	8.839.206,87	96,79	79,35
Titolo 2	85.420,00	394.661,57	369.944,44	433,09	93,74
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.217.534,81	11.534.313,65	9.209.151,31	99,91	79,84

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	9.485.071,08	9.824.678,01	7.393.775,21	77,95	75,26
Titolo 2	44.820,00	171.343,62	76.629,92	170,97	44,72
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.529.891,08	9.996.021,63	7.470.405,13	78,39	74,73

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	9.639.950,12	11.532.065,36	9.093.272,21	94,33	78,85
Titolo 2	7.820,00	305.824,61	256.412,72	3.278,94	83,84
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.647.770,12	11.837.889,97	9.349.684,93	96,91	78,98

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.224.669,81	€ 3.241.630,34	16.960,53
102	imposte e tasse a carico ente	€ 203.886,74	€ 205.896,69	2.009,95
103	acquisto beni e servizi	€ 1.408.055,66	€ 1.540.572,96	132.517,30
104	trasferimenti correnti	€ 1.884.987,54	€ 3.411.630,49	1.526.642,95
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 10,19	€ -	411.139,46
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	90.191,64
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 392.433,25	€ 411.149,65	18.716,40
110	altre spese correnti	€ 88.375,58	€ 90.191,64	1.816,06
TOTALE		€ 7.202.418,77	€ 8.901.071,77	1.698.653,00

Spese per il personale

- i vincoli disposti dall'art.1 comma 229 della Legge 208/2015 e ss.mm.ii, relativamente alle assunzioni di personale a tempo indeterminato per le Unioni, avvalendosi della possibilità di cessione di facoltà assunzionali da parte dei Comuni facenti parte dell'Unione ai sensi del comma 5 dell'art. 32 del D.lgs.267/2000 introdotto con l'art. 22, comma 5-bis, del D.L. n. 50/2017 convertito, con modificazioni, dalla L. 21 giugno 2017, n. 96;
- 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 . A tal proposito si specifica che l'Unione, essendo costituita dopo il 2009, risulta essere priva di un parametro di riferimento al fine della verifica del limite di cui al comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e s.m.i , ragion per cui gli enti facenti parte dell'Unione hanno deciso di avvalersi dell'istituto della compensazione tra Unione e Comuni di Argenta, Ostellato e Portomaggiore. Il limite per l'Unione è definito in € 38.500,00.
- l'obbligo di contenimento della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 applicabile per le Unioni (trattandosi di ente non soggetto al patto di stabilità), come risultante dallo schema riportato a seguire che mette in evidenza una riduzione della spesa rispetto al momento in cui l'Unione si è dotata di personale (si ricorda che la stessa non può essere raffrontata con l'anno 2008 previsto dalla norma richiamata in quanto l'ente si è dotato di personale solo dal 2015). La verifica del rispetto dei vincoli di cui all'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 grava sugli enti partecipanti all'Unione va condotta con il meccanismo del "ribaltamento" delineato dalla Corte dei Conti Sezione delle autonomie n. 8/2011 e n.20/2018.

- il disposto normativo di cui all'art. 32 comma 5 del TUEL, novellato dall'art. 19 del d.l. n. 95/2012 (convertito nella L. n. 135/2012), secondo cui, in relazione alle funzioni attribuite all'Unione, la spesa sostenuta dall'Unione per il personale non può comportare, in sede di prima applicazione, il superamento della somma delle spese di personale sostenute precedentemente dai singoli Comuni;
- l'art.40 "contratti collettivi nazionali e integrativi" del D. Lgs. 165/2001 e ss.mm.ii;
- il limite rispetto all'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017. Si sottolinea a tal proposito che per le Unioni non opera l'art. 33, comma 2, ultimo paragrafo, del D.L. n. 34 del 30.04.2019.

L'Organo di revisione prende atto che la spesa per il personale sostenuta nel 2024 calcolata al lordo degli oneri riflessi e dell'Irap e al netto degli aumenti contrattuali, ai sensi dell'art. 1, comma 562, della Legge n. 296/06, risulta essere la seguente:

spesa di personale	PRIMO ANNO CON PERSONALE PROPRIO 2015 comprensive delle quote FPV 2015 traslate nel 2016 per omogeneità di dati per confronto	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024
Spese personale (Macro aggregato 101)	2.873.182,73	2.851.661,67	2.569.318,44	2.986.191,08	2.920.966,99	2.989.251,13	2.973.723,10	3.162.473,68	3.224.669,81	3.241.630,34
Irap (Parte Macro aggregato 102)	186.713,85	185.397,98	164.506,36	192.605,19	189.765,34	190.727,88	185.135,52	200.099,27	203.692,57	205.896,69
Altre spese personale (Parte Macro aggregato 103) – (Buoni Pasto)	36.753,60	36.192,00	30.829,76	28.633,38	31.886,70	27.185,80	31.714,59	26.795,46	32.990,79	57.793,23
Altre spese personale (Parte Macro aggregato 104) – (Convenzione con Unione Bassa Romagna per la gestione in forma associata di servizi in materia di personale e trasferimenti da altri enti)	-	-	2.650,00	5.225,00	5.050,00	4.725,00	6.459,64	6.224,25	-	-

Altre spese personale – Personale comandato (Parte Macro aggregato 109)	608.902,00	636.779,00	512.219,71	467.879,47	533.327,00	398.579,00	446.154,00	400.907,00	391.414,99	409.611,59
Altre spese personale (Parte Macro aggregato 110) – (Previdenza Integrativa)	45.683,34	44.983,38	70.000,00	70.000,00	70.000,00	69.999,99	72.500,00	72.500,00	72.500,00	72.500,00
Totale spese personale (A)	3.751.235,52	3.755.014,03	3.349.524,27	3.750.534,12	3.750.996,03	3.680.468,80	3.715.686,85	3.868.999,66	3.925.268,16	3.987.431,85
- componenti escluse (B)	115.051,39	208.621,06	180.917,37	379.597,13	335.241,65	322.219,95	405.978,96	579.023,17	551.218,62	676.982,67
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	3.636.184,13	3.546.392,97	3.168.606,90	3.370.936,99	3.415.754,38	3.358.248,85	3.309.707,89	3.289.976,49	3.374.049,54	3.310.449,18

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, comma 28, del d.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	2009 (quote trasferite dal Comune di Portomaggiore € 34.700 + ulteriore quota trasferita dal 2024 di € 3.800)	LIMITE (100%)*	2024
TD, co.co.co., convenzioni, CFL , lavoro accessorio, ecc	€ 38.500,00	38.500,00	€ 24.801,03
Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO	€ 38.500,00	€ 38.500,00	€ 24.801,03
MARGINE			13.698,97

Risulta rispettato il disposto normativo di cui all'art. 32 comma 5 del TUEL, novellato dall'art. 19 del D.L. n. 95/2012 (convertito nella L. n. 135/2012), secondo cui, in relazione alle funzioni attribuite all'Unione, la spesa sostenuta dall'Unione per il personale non può comportare, in sede di prima applicazione, il superamento della somma delle spese di personale sostenute precedentemente dai singoli Comuni partecipanti, come di seguito riassunto:

Ente	Rendiconto anno 2013	Media Triennio 2011/2013	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024 dati Asp da assestato
Spesa Comma 557 ARGENTA (COMUNE E ASP)	4.325.306,01	4.434.650,18	2.276.714,61	2.204.015,42	2.123.383,23	2.187.629,62	2.170.905,70
Spesa Comma 557 OSTELLATO (COMUNE E ASP)	1.575.026,06	1.590.158,41	819.019,26	832.134,85	753.684,27	797.226,31	776.624,67
Spesa Comma 557 PORTOMAGGIOR E (COMUNE E ASP)	2.895.594,11	2.987.832,93	1.226.059,26	1.305.401,54	1.332.758,35	1.309.759,75	1.279.499,52
Spesa Comma 557 UNIONE	-	-	3.358.248,85	3.309.707,89	3.289.976,49	3.374.049,54	3.310.449,18
Totale Spese personale Unione	8.795.926,18	9.012.641,52	7.680.041,98	7.651.259,70	7.499.802,34	7.668.665,22	7.537.479,07

MEDIA 2011-2013
- limite comma
557, art. 1, della L.
296/2006

9.012.641,52

scostamento RISPETTO AL 2013 (anno antecedente alla piena operatività dell'unione) - 1.115.884,20 - 1.144.666,48 - 1.296.123,84 - 1.127.260,96 - 1.258.447,11

scostamento RISPETTO alla media 2011/2013 - 1.332.599,54 - 1.361.381,82 - 1.512.839,18 - 1.343.976,30 - 1.475.162,45

L'Organo di revisione prende atto del contenimento della spesa di personale.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio per il personale non dirigente per l'anno 2024 e l'ipotesi del contratto collettivo integrativo per il personale non dirigente parte economica anno 2024 con parere n. 43 del 30/11/2024.

L'Organo di revisione con parere n. 46 del 16/12/2024 **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio per il personale dirigente per l'anno 2024, l'ipotesi del contratto collettivo integrativo per il personale dirigente parte economica anno 2024 ed il rispetto del limite di cui all'art.23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017, delle somme inerenti il salario accessorio complessivo per l'anno 2024.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 74.332,68	€ 166.412,72	92.080,04
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ -	€ 90.000,00	90.000,00
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 74.332,68	€ 256.412,72	182.080,04

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate ~~tutte~~ le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla ricognizione di eventuali debiti fuori bilancio e, dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, non sono stati segnalati, riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito;

Concessione di garanzie

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'Ente, dalla sua costituzione alla data odierna non ha mai fatto ricorso ad indebitamento.

Strumenti di finanza derivata

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

5. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **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.

5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio Unione n.41 in data 23/12/2024 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorressero i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

5.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

6. Contabilità 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 2024.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2024 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	<i>L'Unione non possiede beni immobili</i>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2024
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2024
Rimanenze	<i>L'Ente non ha rimanenze</i>

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	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	588.917,42	561.276,16	27.641,26
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.196.435,90	3.453.507,28	-257.071,38
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.785.353,32	4.014.783,44	-229.430,12
A) PATRIMONIO NETTO	296.649,95	793.803,86	-497.153,91
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	263.697,44	164.039,52	99.657,92
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.780.768,91	1.677.867,71	102.901,20
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.444.237,02	1.379.072,35	65.164,67
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.785.353,32	4.014.783,44	-229.430,12

TOTALE CONTI D'ORDINE	27.081,65	193.653,68	-166.572,03
------------------------------	-----------	------------	-------------

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato la matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 s riferiscono ai trasferimenti di proventi da sanzioni CDS ai comuni aderenti.

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

Crediti dello stato patrimoniale+	1.742.811,48
FSC+	9.462,56
Saldo Credito IVA al 31/12-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali+	122.539,08
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale-	
Altri crediti non correlati a residui-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale+	
RESIDUI ATTIVI=	
	€ 1.874.813,12

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

Debiti+	1.780.768,91
Debiti da finanziamento-	
Saldo IVA (se a debito)-	
Residui Titolo IV + interessi mutui+	
Residui titolo V anticipazioni+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*-	
altri residui non connessi a debiti+	
RESIDUI PASSIVI=	

€ 1.780.768,91

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	118.385,33
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	11.398,29
Allc	da permessi di costruire	219.877,40
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	
Alle	altre riserve indisponibili	708,44
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-497.157,11
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	443.437,60
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 296.649,95

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	263.697,44
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 263.697,44

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.710.084,83	7.609.899,55	1.100.185,28
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.020.275,33	7.284.883,48	1.735.391,85
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,36	9,58	-9,22
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.749,54	0,00	-1.749,54
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	21.410,60	5.350,63	16.059,97
IMPOSTE	206.628,03	209.533,67	-2.905,64
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-497.157,11	120.842,61	-617.999,72

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di - € 497.157,11, si evidenzia che esso è dovuto soprattutto alla consistente applicazione di avanzo a finanziamento delle spese correnti, in particolare ai trasferimenti di proventi da sanzioni per violazione alle disposizioni del codice della strada

7. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere investimenti riguardanti PNRR e PNC.

8. 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.

9. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO IN DIGITALE

COLORETTI DOTT. MASSIMILIANO