

---

# UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA

Provincia di Ravenna

## Relazione del Revisore Unico

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

Anno  
2024

---

IL REVISORE UNICO

DOTT. ANTONIO AVOLIO

---

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
1.1. Verifiche preliminari	6
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>9</b>
2.1. Il risultato di amministrazione	9
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	10
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	12
2.5. Analisi della gestione dei residui	14
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	15
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>16</b>
3.1. Fondo di cassa	16
3.2. Tempestività pagamenti	16
3.3. Analisi degli accantonamenti	17
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	18
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	19
3.4. Fondi spese e rischi futuri	19
3.4.1. Fondo contenzioso	19
3.4.2. Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.3. Altri fondi e accantonamenti	21
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	21
3.5.1. Entrate	21
3.5.2. Spese	22
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>27</b>
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	27
4.2. Strumenti di finanza derivata	29
<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>29</b>

<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>29</b>
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	29
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	29
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	29
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	30
<b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>30</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>32</b>
<b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>32</b>
<b>10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	<b>33</b>
<b>11. CONCLUSIONI</b>	<b>33</b>

# **Unione dei Comuni della Bassa Romagna**

## **Il Revisore Unico**

**Verbale n. 22 del 8/04/2025**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024**

Il Revisore Unico 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 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;

#### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, 8/04/2025

Il Revisore Unico  
Dott. Antonio Avolio

## 1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Antonio Avolio, Revisore Unico nominato con delibera consiliare n. 41 del 11/09/2024;

◆ ricevuta in data 19/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della Giunta dell'Unione n. 35 del 13/03/2025, 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 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 2024 dell'esercizio dalla Giunta e dal Consiglio:

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata, ove necessario, dal sottoscritto e dal precedente Revisore, dott. Giovanni Gelmetti, nominato con delibera C.U. n. 43 del 04/10/2023 e in carica dal 04/10/2023 al 29/07/2024, l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Tipo atto	N.	Data	Oggetto	Verbale (eventuale)
Delibera di Giunta	6	18/01/2024	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024 AI SENSI DELL'ART. 176 DEL D. LGS. N. 267/2000	
Delibera di Giunta	21	15/02/2024	GESTIONE 2023 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONE DEL BILANCIO 2024/2026 IN FUNZIONE DELLE REIMPUTAZIONI DI ALCUNI IMPEGNI TRAMITE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO, IN ATTUAZIONE DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA (ART. 3 - COMMA 4 - D. LGS N. 118/2011 E S.M.I.)	n. 2 del 13/02/2024 Dott. Giovanni Gelmetti
Delibera di Giunta	31	07/03/2024	BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA AI SENSI DELL'ART. 166 - COMMA 2 E 176 DEL D. LGS. N. 267/2000 E ALLINEAMENTO STANZIAMENTI DI CASSA ANNO 2024	

Tipo atto	N.	Data	Oggetto	Verbale (eventuale)
Delibera di Giunta	36	21/03/2024	BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2024 - VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA (ART. 175 - COMMA 5 BIS - LETT. D DEL D. LGS N. 267/2000)	
Delibera di Giunta	37	21/03/2024	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175 - COMMA 4 DEL D. LGS 267/2000	n. 5 del 20/03/2024 Dott. Giovanni Gelmetti
Delibera di Giunta	43	28/03/2024	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175 - COMMA 4 DEL D. LGS 267/2000	n. 6 del 23/03/2024 Dott. Giovanni Gelmetti
Delibera di Giunta	51	04/04/2024	MODIFICA ALLE ASSEGNAZIONI DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024/2026 (ART. 175 - COMMA 5 BIS D. LGS N. 267/2000) E VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA (ART. 175 - COMMA 5 BIS - LETT. D DEL D. LGS N. 267/2000)	
Delibera di Giunta	52	04/04/2024	BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA AI SENSI DELL'ART. 166 - COMMA 2 E 176 DEL D. LGS. N. 267/2000 E ALLINEAMENTO STANZIAMENTI DI CASSA ANNO 2024	
Delibera di Consiglio	22	17/04/2024	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 (ART. 42 - COMMA 2 - LETTERA B E ART. 175 - COMMA 2 - DEL D. LGS N. 267/2000)	n. 7 del 11/04/2024 Dott. Giovanni Gelmetti
Delibera di Giunta	60	18/04/2024	MODIFICA ALLE ASSEGNAZIONI DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024/2026 (ART. 175 - COMMA 5 BIS D. LGS N. 267/2000) E VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA (ART. 175 - COMMA 5 BIS - LETT. D DEL D. LGS N. 267/2000)	
Determinazione del responsabile della spesa	523	02/05/2024	UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA - COSTITUZIONE FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2024 PER IL PERSONALE NON DIRIGENTE, AI SENSI DEGLI ART. 79, 80 DEL CCNL DEL 16/11/2022 E 70 SEXIES DEL CCNL 21/05/2018.	
Delibera di Giunta	80	06/06/2024	BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA AI SENSI DELL'ART. 166 - COMMA 2 E 176 DEL D. LGS. N. 267/2000 E ALLINEAMENTO STANZIAMENTO DI CASSA ANNO 2024	
Delibera di Giunta	88	04/07/2024	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175 - COMMA 4 DEL D. LGS 267/2000	n. 13 del 04/07/2024 Dott. Giovanni Gelmetti
Delibera di Giunta	89	04/07/2024	MODIFICA ALLE ASSEGNAZIONI DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024/2026 (ART. 175 - COMMA 5 BIS D. LGS N. 267/2000) E VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA (ART. 175 - COMMA 5 BIS - LETT. D DEL D. LGS N. 267/2000)	
Delibera di Giunta	96	18/07/2024	MODIFICA ALLE ASSEGNAZIONI DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024/2026 (ART. 175 - COMMA 5 BIS D. LGS N. 267/2000) E VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA (ART. 175 - COMMA 5 BIS - LETT. D DEL D. LGS N. 267/2000)	
Delibera di Consiglio	37	24/07/2024	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE (ART. 175 - COMMI 2 E 8 DEL D. LGS 18/8/2000 N. 267) E VERIFICA DEL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI GENERALI DEL BILANCIO 2024/2026 (ART. 193 DEL D. LGS 18/8/2000 N. 267)	n. 14 del 16/07/2024 Dott. Giovanni Gelmetti
Delibera di Giunta	100	25/07/2024	MODIFICA ALLE ASSEGNAZIONI DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024/2026 (ART. 175 - COMMA 5 BIS D. LGS N. 267/2000) E VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA (ART. 175 - COMMA 5 BIS - LETT. D DEL D. LGS N. 267/2000)	
Delibera di Giunta	101	25/07/2024	PRELEVAMENTO DAL FONDO RINNOVI CONTRATTUALI AI SENSI DELL'ART. 176 - COMMA 1 - DEL D. LGS N. 267/2000 PER L'EROGAZIONE DEGLI ARRETRATI E DEGLI AUMENTI CONTRATTUALI AL PERSONALE DELL'AREA FUNZIONI LOCALI RELATIVI ALLE ANNUALITA' DAL 2019 AL 2024 CON ALLINEAMENTO DEL BILANCIO DI CASSA E DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE	
Determinazione del Responsabile finanziario	938	25/07/2024	UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA - ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO DI TERZI (ART. 175 COMMA 5-QUATER LETT. E) DEL DLGS. 267/2000	
Delibera di Giunta	118	05/09/2024	MODIFICA ALLE ASSEGNAZIONI DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024/2026 (ART. 175 - COMMA 5 BIS D. LGS N. 267/2000) E VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA (ART. 175 - COMMA 5 BIS - LETT. D DEL D. LGS N. 267/2000)	
Delibera di Giunta	122	12/09/2024	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175 - COMMA 4 DEL D. LGS 267/2000	n. 1 del 12/09/2024

Tipo atto	N.	Data	Oggetto	Verbale (eventuale)
Delibera di Consiglio	49	25/09/2024	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 (ART. 42 - COMMA 2 - LETTERA B E ART. 175 - COMMA 2 - DEL D. LGS N. 267/2000)	n. 3 del 23/09/2024
Delibera di Giunta	128	26/09/2024	MODIFICA ALLE ASSEGNAZIONI DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024/2026 (ART. 175 - COMMA 5 BIS D. LGS N. 267/2000) E VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA (ART. 175 - COMMA 5 BIS - LETT. D DEL D. LGS N. 267/2000)	
Delibera di Giunta	129	26/09/2024	BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA AI SENSI DELL'ART. 166 - COMMA 2 E 176 DEL D. LGS. N. 267/2000 E ALLINEAMENTO STANZIAMENTO DI CASSA ANNO 2024	
Determinazione del Responsabile finanziario	1198	26/09/2024	UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA - ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO DI TERZI (ART. 175 COMMA 5-QUATER LETT. E) DEL DLGS. 267/2000	
Delibera di Giunta	137	10/10/2024	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175 - COMMA 4 DEL D. LGS 267/2000	n. 5 del 09/10/2024
Delibera di Giunta	138	10/10/2024	MODIFICA ALLE ASSEGNAZIONI DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024/2026 (ART. 175 - COMMA 5 BIS D. LGS N. 267/2000) E VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA (ART. 175 - COMMA 5 BIS - LETT. D DEL D. LGS N. 267/2000)	
Determinazione del responsabile della spesa	1331	21/10/2024	VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER PER MODIFICA CRONOPROGRAMMA DI SPESA DEL SERVIZIO PER LA REDAZIONE DEL PIANO URBANISTICO GENERALE (PUG) DELL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA E DEL SERVIZIO PER LA REDAZIONE DELLA VALUTAZIONE DI SOSTENIBILITA' AMBIENTALE E TERRITORIALE (VALSAT) - CIG - (SMART CIG ) Z0A2DDC6C8 (PUG) E CIG - (SMART CIG ) Z302DDC738 (VALSAT) - CUP J42G18000110002	
Delibera di Giunta	151	24/10/2024	BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA AI SENSI DELL'ART. 166 - COMMA 2 E 176 DEL D. LGS. N. 267/2000 E ALLINEAMENTO STANZIAMENTO DI CASSA ANNO 2024	
Delibera di Consiglio	56	30/10/2024	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 (ART. 42 - COMMA 2 - LETTERA B E ART. 175 - COMMA 2 - DEL D. LGS N. 267/2000)	n. 7 del 26/10/2024
Delibera di Giunta	154	31/10/2024	MODIFICA ALLE ASSEGNAZIONI DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024/2026 (ART. 175 - COMMA 5 BIS D. LGS N. 267/2000) E VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA (ART. 175 - COMMA 5 BIS - LETT. D DEL D. LGS N. 267/2000)	
Delibera di Giunta	156	07/11/2024	BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA AI SENSI DELL'ART. 166 - COMMA 2 E 176 DEL D. LGS. N. 267/2000 E ALLINEAMENTO STANZIAMENTI DI CASSA ANNO 2024	
Determinazione del responsabile della spesa	1466	13/11/2024	AGGIORNAMENTO - COSTITUZIONE FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DEL PERSONALE DIRIGENTE DELL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA PER L'ANNO 2024.	
Determinazione del responsabile della spesa	1496	20/11/2024	VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER PER MODIFICA CRONOPROGRAMMA DI SPESA DELL'INTERVENTO DELL'AZIONE 2.7.1 L'ARCHITETTURA URBANA VERDE DELLA BASSA ROMAGNA NELL'AMBITO DELL'ATUSS "AGENDA TRASFORMATIVA URBANA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE" DELL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA - CUP J42H23001990006 - COD. INV. 3002-A.	
Determinazione del responsabile della spesa	1502	21/11/2024	VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER PER MODIFICA CRONOPROGRAMMA DI SPESA DELL'INTERVENTO DELL'AZIONE 5.1.1 - REALIZZAZIONE BICIPOLITANA NELL'AMBITO DELL'ATUSS "AGENDA TRASFORMATIVA URBANA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE" DELL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA - CUP J44E23000290006 - ACCERTAMENTO ENTRATA E IMPEGNI DI SPESA - COD. INV. 3001-A.	

Tipo atto	N.	Data	Oggetto	Verbale (eventuale)
Determinazione del responsabile della spesa	1521	25/11/2024	PNRR MISSIONE 1 - COMP. 1 - INV. 1.2 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI" - CIG: 9800025477 - AFFIDAMENTO ATTIVAZIONE CONTRATTO DI SERVIZI SAAS DELLE APPLICAZIONI J-IRIDE EVO E J-SERFIN EVO DELLA SUITE SICRAWEB EVO IN SOSTITUZIONE DEGLI ATTUALI SOFTWARE IRIDEWEB E LIBRA - VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER PER MODIFICA CRONOPROGRAMMA DI SPESA COMUNI DI BAGNACAVALLO, COTIGNOLA E LUGO	
Determinazione del responsabile della spesa	1526	26/11/2024	VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER PER MODIFICA CRONOPROGRAMMA DI SPESA PER LA REALIZZAZIONE DI IMPIANTI FOTOVOLTAICI NELL'AMBITO DELL'INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE "SMART CITY" DI SPAZI PUBBLICI NEL TERRITORIO DELL'UNIONE DELLA BASSA ROMAGNA - CUP: J43D22000310006 - COD. INV. 0368.	
Determinazione del responsabile della spesa	1533	26/11/2024	VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER PER MODIFICA CRONOPROGRAMMA DI SPESA PER GLI INTERVENTI PREVISTI DAL PIANO DI POTENZIAMENTO INFRASTRUTTURALE DELLA SEDE DEL CENTRO PER L'IMPIEGO DI LUGO UBICATO IN VIALE CARDUCCI, 14-16, IN ATTUAZIONE DEL D.M.74/2019 E SS.MM.II. CUP J48E22000130007 - COD. INV. 0350.	
Delibera di Consiglio	65	27/11/2024	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 (ART. 42 - COMMA 2 - LETTERA B E ART. 175 - COMMA 2 - DEL D. LGS N. 267/2000)	n. 10 del 25/11/2024
Delibera di Giunta	175	28/11/2024	MODIFICA ALLE ASSEGNAZIONI DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024/2026 (ART. 175 - COMMA 5 BIS D. LGS N. 267/2000) E VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA (ART. 175 - COMMA 5 BIS - LETT. D DEL D. LGS N. 267/2000)	
Delibera di Giunta	182	12/12/2024	BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA AI SENSI DELL'ART. 166 - COMMA 2 E 176 DEL D. LGS. N. 267/2000 E ALLINEAMENTO STANZIAMENTI DI CASSA ANNO 2024	

Nel corso dell'esercizio 2024 sono state pertanto effettuate le seguenti variazioni di bilancio e P.E.G.:

	Anno 2024
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n. 41</b>
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel <i>(Variazioni in via d'urgenza)</i>	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel <i>(Prelevamenti dal fondo di riserva)</i>	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel <i>(Variazioni al Piano Esecutivo di Gestione e variazioni alle dotazioni di cassa)</i>	n. 11
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 c. 1 <i>(Prelevamento dal fondo rinnovi contrattuali)</i>	n. 1
di cui variazioni di Giunta con poteri propri Art. 228 - comma 3 - D. Lgs n. 267/2000 e Art. 3 - comma 4 - D. Lgs n. 118/2011 <i>(Riaccertamento residui)</i>	n. 1
di cui variazioni dei responsabili della spesa ex art. 175 c. 5 quater, lett. B ed e-bis Tuel <i>(Variazioni di cronoprogramma)</i>	n. 8
di cui variazioni dei responsabile finanziario ex art. 175 c. 5 quater, lett. e Tuel <i>(Variazioni delle partite di giro)</i>	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Revisore Unico (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'Unione dei Comuni della Bassa Romagna registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 101.931 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- è istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è terremotato**
- i comuni aderenti all'Unione dei Comuni della Bassa Romagna sono stati soggetti ad alluvione (alluvioni avvenute nel mese di maggio 2023 e nel mese di settembre 2024) e al fortunale Luglio 2023;

Il Revisore Unico, nel corso del 2024 **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore Unico 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" con esito positivo;
  - **non** sono pervenuti rilievi a carico dell'Ente da parte della Corte di Conti in sede di controllo e **non sono presenti** rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile;
  - l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si è trovato in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.l. 113/2024;
  - l'Ente, nel corso del 2024, **non ha** attivato contratti di partenariato pubblico-privato;
  - 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, 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 sono stati approvati con Delibera di Giunta dell'Unione n. 34 del 13/03/2025;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
  - l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **non è tenuto** a predisporre, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali dell'Unione;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).

-l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

- l'ente non è tenuto alla redazione della tabella dei parametri di deficitarietà strutturale in quanto le Unioni non sono elencate nel Decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, in data 04/08/2023, concernente la definizione dei parametri obiettivi ai fini dell'individuazione degli enti locali in condizione di deficitarietà strutturale nel triennio 2022-2024".

## DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

Servizio (*)	Entrate/ Proventi Rendiconto 2024	di cui da rette	Spese/Costi Rendiconto 2024	AL NETTO DEL FCDE			CON FCDE				% di copertura 2023	% di copertura prevista 2024
				% di copertura 2024	DELTA COMPLESSIVO	% di copertura rette	FCDE	% di copertur a 2024	DELTA COMPLESSIV O	% di copertura rette		
Asilo nido	3.234.530,71	1.252.158,78	5.895.475,50	54,86%	-2.660.944,79	21,24%	46.853,72	54,43%	2.707.798,51	20,44%	60,90%	45,94%
Scuole materne	529.600,34	208.974,52	2.035.537,46	26,02%	-1.505.937,12	10,27%	25.171,09	25,70%	1.531.108,21	9,03%	31,70%	25,38%
Trasporti scolastici	256.976,84	206.933,85	956.403,61	26,87%	-699.426,77	21,64%	35.767,07	25,90%	735.193,84	17,90%	23,75%	25,17%
Refezione scolastica	3.759.679,59	3.682.873,68	4.670.873,36	80,49%	-911.193,77	78,85%	397.661,82	74,18%	1.308.855,59	70,33%	71,30%	80,29%
Centri ricreativi estivi	305.156,31	112.804,31	511.217,50	59,69%	-206.061,19	22,07%	4.761,53	59,14%	210.822,72	21,13%	58,15%	65,46%
Altri servizi per l'infanzia	549.515,92	168.974,39	1.103.494,28	49,80%	-553.978,36	15,31%	18.057,29	49,00%	572.035,65	13,68%	54,12%	56,57%
<b>Totale Servizi Educativi</b>	<b>8.635.459,71</b>	<b>5.632.719,53</b>	<b>15.173.001,71</b>	<b>56,91%</b>	<b>-6.537.542,00</b>	<b>37,12%</b>	<b>528.272,52</b>	<b>55,00%</b>	<b>7.065.814,52</b>	<b>33,64%</b>	<b>57,88%</b>	<b>53,67%</b>
Servizi socio assistenziali	4.413.901,69	1.466.664,62	5.652.041,94	78,09%	-1.238.140,25	25,95%	53.285,76	77,36%	1.291.426,01	25,01%	86,56%	69,48%
<b>Totale Servizi socio assistenziali</b>	<b>4.413.901,69</b>	<b>1.466.664,62</b>	<b>5.652.041,94</b>	<b>78,09%</b>	<b>-1.238.140,25</b>	<b>25,95%</b>	<b>53.285,76</b>	<b>77,36%</b>	<b>1.291.426,01</b>	<b>25,01%</b>	<b>86,56%</b>	<b>69,48%</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>13.049.361,40</b>	<b>7.099.384,15</b>	<b>20.825.043,65</b>	<b>62,66%</b>	<b>-7.775.682,25</b>	<b>63,07%</b>	<b>581.558,28</b>	<b>60,96%</b>	<b>8.357.240,53</b>	<b>31,30%</b>	<b>64,81%</b>	<b>57,33%</b>

(\*) E escluso l'avanzo applicato a preventivo

---

## 2. Conto del bilancio

### 2.1. Il risultato di amministrazione

Il Revisore Unico ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di € 17.568.732,60

Il Revisore Unico 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

Il Revisore Unico ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	14.255.013,34	14.297.069,83	17.568.732,60
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.239.919,53	2.155.501,50	2.338.897,76
Parte vincolata (C)	11.033.708,99	10.430.102,80	11.904.273,42
Parte destinata agli investimenti (D)	34.641,10	18.422,58	19.026,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	946.743,72	1.693.042,95	3.306.534,65

Il Revisore Unico ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non si** è avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

## 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	Mutuo	Ente	Altri	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	281.160,38												281.160,38
Salvaguardia equilibri di bilancio	-												-
Finanziamento spese di investimento	23.289,80												23.289,80
Finanziamento di spese correnti non permanenti	17.443,76												17.443,76
Estinzione anticipata dei prestiti	-												-
Altra modalità di utilizzo	-												-
Utilizzo parte accantonata		-	-	110.500,00	-							-	
Utilizzo parte vincolata						762.662,47	332.403,11	-	4.025.371,54	1.720.189,87	6.840.626,99		6.840.626,99
Utilizzo parte destinata agli investimenti												7,98	7,98
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>321.893,94</b>	-	-	110.500,00	110.500,00	762.662,47	332.403,11	-	4.025.371,54	1.720.189,87	6.840.626,99	7,98	7.273.028,91
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>1.371.149,01</b>	1.347.954,15	318.733,15	378.314,20	2.045.001,50	-	240.550,33	-	2.436.148,22	912.777,26	3.589.475,81	18.414,60	7.024.040,92
<b>Totali</b>	<b>1.693.042,95</b>	1.347.954,15	318.733,15	488.814,20	2.155.501,50	762.662,47	572.953,44	-	6.461.519,76	2.632.967,13	10.430.102,80	18.422,58	14.297.069,83

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

Il Revisore Unico 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2024</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	2.861.293,59
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.413.252,45
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.330.297,83
<b>SALDO FPV</b>	82.954,62
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	105.380,35
Minori residui attivi riaccertati (-)	177.909,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	399.944,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	327.414,56
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	2.861.293,59
<b>SALDO FPV</b>	82.954,62
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	327.414,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	7.273.028,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	7.024.040,92
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	17.568.732,60

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>9.253.585,21</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	293.896,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.346.749,56
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.612.939,39</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.612.939,39</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>963.691,91</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	957.819,65
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>5.872,26</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>5.872,26</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>10.217.277,12</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		293.896,26

Risorse vincolate nel bilancio		8.304.569,21
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.618.811,65</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.618.811,65</b>

Il Revisore Unico 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): € 10.217.277,12
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.618.811,65
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.618.811,65

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

Il Revisore Unico ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

La composizione del FPV finale al 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	692.514,91	947.473,40
FPV di parte capitale	233.744,25	382.824,43
FPV per partite finanziarie		
<b>Totale</b>	<b>926.259,16</b>	<b>1.330.297,83</b>

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

	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>1.640.391,48</b>	<b>828.335,90</b>	<b>947.473,40</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	409.448,29	29.706,32	118.334,83

	2022	2023	2024
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	719.410,22	740.496,47	733.323,51
- 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**			20.438,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	474.494,85		
- 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	37.038,12	58.133,11	75.376,80
- 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	707.670,46
Trasferimenti correnti	118.334,83
Incarichi a legali	101.029,85
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro: Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	20.438,26
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>947.473,40</b>

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Il Revisore Unico ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- le anticipazioni PNRR relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **hanno** generato FPV;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse indirettamente derivanti dal PNRR, trasferite dai Comuni aderenti per l'attuazione di progetti relativi a funzioni confluite nell'Unione.

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

	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>68.694,64</b>	<b>584.916,55</b>	<b>382.824,43</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	38.935,30	545.981,25	138.569,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	29.759,34	38.935,30	233.744,25
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			10.510,30

**Non è** stato attivato il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

## 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 G.U. n. 21 del 12/02/2024 munito del parere del il Revisore Unico (riferimento verbale n. 20 del 12/03/2025).

Il Revisore Unico 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.U. n. 21 del 12/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi / Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	15.848.254,25	13.923.471,65	1.852.253,06	-72.529,54
Residui passivi	12.335.075,62	10.945.998,76	989.132,76	-399.944,10

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	161.871,80	386.706,67
Gestione corrente vincolata	1.183,07	3.514,16
Gestione in conto capitale vincolata		-
Gestione in conto capitale non vincolata	14.724,79	9.464,70
Gestione servizi c/terzi	130,23	258,57
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>177.909,89</b>	<b>399.944,10</b>

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti-sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il Revisore Unico ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

Il Revisore Unico ha verificato conseguentemente che **è stato è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
<b>Titolo I</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo II</b>	40.300,71	43.475,79	49.776,68	499.180,71	11.026.426,83	<b>11.659.160,72</b>
<b>Titolo III</b>	480.498,09	61.539,94	255.435,80	362.059,19	3.190.777,86	<b>4.350.310,88</b>
<b>Titolo IV</b>	-	-	41.735,83	849,76	591.916,91	<b>634.502,50</b>
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo VI</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo VII</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo IX</b>	17.400,56	-	-	-	7.108,21	<b>24.508,77</b>
<b>Totali</b>	<b>538.199,36</b>	<b>105.015,73</b>	<b>346.948,31</b>	<b>862.089,66</b>	<b>14.816.229,81</b>	<b>16.668.482,87</b>

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
<b>Titolo I</b>	8.191,28	39.205,65	52.265,04	639.402,56	9.155.102,40	<b>9.894.166,93</b>
<b>Titolo II</b>	44.570,31	-	-	185.155,91	399.896,20	<b>629.622,42</b>
<b>Titolo III</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo IV</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo VII</b>	8.251,67	50,00	2.823,38	9.216,96	889.022,20	<b>909.364,21</b>
<b>Totali</b>	<b>61.013,26</b>	<b>39.255,65</b>	<b>55.088,42</b>	<b>833.775,43</b>	<b>10.444.020,80</b>	<b>11.433.153,56</b>

## 2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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.

Il Revisore Unico 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

Il Revisore Unico, 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)	13.663.701,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	13.663.701,12

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	16.054.806,16	12.197.143,65	13.663.701,12
<i>di cui cassa vincolata</i>	<i>0,00</i>	<i>1.729.007,88</i>	<i>685.438,64</i>

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente, con delibera di G.U. n. 202 del 20/12/2023 ha previsto la possibilità di attivare l'anticipazione di tesoreria per nell'anno 2024, poi concretamente mai utilizzata.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non ha utilizzato incassi vincolati per il pagamento di spese correnti non vincolate.

Il Revisore Unico ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

#### 3.2. Tempestività pagamenti

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

-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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **ha** indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

Il Revisore Unico 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 (all'interno dell'Allegato B - Relazione illustrativa al Rendiconto 2024), l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 (Allegato I), nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici (all'interno dell'Allegato B - Relazione illustrativa al Rendiconto 2024), in particolare:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale): **-10,28 giorni**
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale): **21 giorni**
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale): **-9 giorni**

### 3.3. Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

**Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.**

Il Revisore Unico ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (*indicare se tipologie/categorie/capitoli*)

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 1.611.829,48.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il Revisore Unico 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 € 10.842,60 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a € 10.842,60, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

### 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

Nessuna delle società partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (ultimo esercizio di bilancio approvato dalla società) e nei due precedenti ad eccezione della Società Romagna Tech che ha registrato una perdita nel 2022:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2023	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ROMAGNA TECH Soc. Cons. p. A.	1,704505%	502.513,00		Effetti determinati dall'emergenza sanitaria Covid che nel 2020 e 2021 ha rallentato l'avvio dei progetti (come da relazione di bilancio)	Utile dell'esercizio 2023	2022

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di € **6.000,00** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 (*Società Romagna Tech*).

Il Revisore Unico attesta la **congruità** della quota accantonata al fondo perdite società partecipate nel risultato di amministrazione.

### 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

Il Revisore Unico ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per **€ 319.535,65**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12/2024 (*di cui alle Delibere G.U. n. 21 del 20/02/2025 e n. 30 del 13/03/2025*) è stata calcolata una passività potenziale probabile di € 319.535,65 disponendo i seguenti accantonamenti:

€ 312.733,15 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

€ 6.802,50 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027.

Il Revisore Unico attesta la **congruità** della quota accantonata al fondo contenzioso nel risultato di amministrazione.

### 3.4.2. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a € 852.252,77

Anno 2024 I Trimestre II Trimestre III Trimestre Intero anno

🔒 Comunicazione dello stock dell'anno - In corso

Calcolato da PCC - Stock dell'anno

Importo scaduto e non pagato <b>1.040.320,76 €</b>	Note di credito <b>-188.067,99 €</b>	Totale importo scaduto e non pagato <b>852.252,77 €</b>
Tempo medio ponderato di pagamento <b>21 gg.</b>	Tempo medio ponderato di ritardo <b>-9 gg.</b>	Importo documenti ricevuti nell'esercizio <b>27.930.636,78 €</b>

📌 Aggiornato al 30/01/2025 Opzioni Allinea stock del debito

**Tua comunicazione**  
Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per tutte le U.O. sottostanti  
**852.252,77 €**

Salvato il 30/01/2025 Elimina Gestisci

Il Revisore Unico, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, **ritiene** adeguata la conservazione dei residui.

Il Revisore Unico ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 **non si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022.  
Il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2023 è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2023:

Importo documenti ricevuti nell'esercizio 2023	5%	Importo scaduto e non pagato 2023
24.042.535,88	1.202.126,79	107.775,85

Inoltre, il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2024 è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2024:

Importo documenti ricevuti nell'esercizio 2024	5%	Importo scaduto e non pagato 2024
27.930.636,78	1.396.531,84	852.252,77

- l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -9 giorni è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello

stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad € 107.775,85:

The screenshot shows the AREARGS web interface. At the top, there is a navigation bar with the logo and menu items: Canali, News e articoli, Canale Area RGS, Assistenza, Formazione, Elaborati. A search icon and a user profile 'AC Alessandro Caravita' are also visible. Below the navigation bar, there is a blue banner with the text 'Mostra di più'. The main content area features a breadcrumb trail 'Apri > 4 di 4 < STEP PRECEDENTE' and a confirmation message: 'Hai salvato la comunicazione dello stock. Hai bisogno di aiuto? Leggi la guida oppure esplora gli elementi della pagina'. The main heading is 'Comunicazione salvata', followed by the text: 'Potrai tornare a modificarla entrando nel servizio "Stock del debito" finchè sarà aperta la finestra temporale per l'anno di riferimento'. Below this, there is a 'Riepilogo' section with two rows of data:

Stock comunicato	Anno: 2023	Importo: 107.775,85 €
Stock anno 2023 calcolato da PCC Aggiornato al 31 gennaio 2024 alle 00:00	Anno: 2023	Importo: 107.775,85 €

### 3.4.3. Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue.

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente **non ha** effettuato accantonamenti al fondo per le passività potenziali probabili.

## 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>				0,00	0,00

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 2</b>	33.597.373,01	38.187.746,74	35.161.147,80	104,65	92,07
<b>Titolo 3</b>	9.616.562,83	10.830.096,17	11.154.682,23	115,99	103,00
<b>Titolo 4</b>	1.118.880,59	2.249.511,41	1.362.147,87	121,74	60,55
<b>Titolo 5</b>				0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>44.332.816,43</b>	<b>51.267.354,32</b>	<b>47.677.977,90</b>	<b>107,55</b>	<b>93,00</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>				0,00	0,00
<b>Titolo 2</b>	35.776.908,80	43.639.698,09	41.992.250,93	117,37	96,22
<b>Titolo 3</b>	11.022.670,80	10.861.651,22	11.274.059,67	102,28	103,80
<b>Titolo 4</b>	1.738.034,08	2.213.716,74	1.681.519,00	96,75	75,96
<b>Titolo 5</b>				0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>48.537.613,68</b>	<b>56.715.066,05</b>	<b>54.947.829,60</b>	<b>113,21</b>	<b>96,88</b>

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>				0,00	0,00
<b>Titolo 2</b>	36.513.295,07	44.653.313,80	44.204.887,03	121,07	99,00
<b>Titolo 3</b>	12.214.018,11	16.227.031,60	16.846.276,86	137,93	103,82
<b>Titolo 4</b>	2.495.716,67	1.243.629,34	1.170.846,73	46,91	94,15
<b>Titolo 5</b>		4.040.000,00	4.040.000,00	0,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>51.223.029,85</b>	<b>66.163.974,74</b>	<b>66.262.010,62</b>	<b>129,36</b>	<b>100,15</b>

### 3.5.2. Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	50.757.751,53	58.392.058,52	49.748.993,79	98,01	85,20
<b>Titolo 2</b>	1.138.880,59	2.582.627,65	1.623.090,53	142,52	62,85
<b>Titolo 3</b>				0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>51.896.632,12</b>	<b>60.974.686,17</b>	<b>51.372.084,32</b>	<b>98,99</b>	<b>84,25</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	57.068.395,98	62.891.129,63	55.227.261,88	96,77	87,81
<b>Titolo 2</b>	1.776.969,38	2.418.154,16	1.791.309,01	100,81	74,08
<b>Titolo 3</b>				0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>58.845.365,36</b>	<b>65.309.283,79</b>	<b>57.018.570,89</b>	<b>96,90</b>	<b>87,31</b>

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	53.880.651,91	67.633.457,73	58.562.041,18	108,69	86,59
<b>Titolo 2</b>	3.935.960,92	3.181.798,37	2.135.323,85	54,25	67,11
<b>Titolo 3</b>		4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>57.816.612,83</b>	<b>74.815.256,10</b>	<b>64.697.365,03</b>	<b>111,90</b>	<b>86,48</b>

### 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	13.563.045,31	14.183.681,55	620.636,24
102	imposte e tasse a carico ente	864.599,28	915.868,59	51.269,31
103	acquisto beni e servizi	26.573.247,54	28.451.014,06	1.877.766,52
104	trasferimenti correnti	12.710.773,56	13.290.763,91	579.990,35
105	trasferimenti di tributi			

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	15.886,27	15.699,13	-187,14
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	109.060,81	121.274,30	12.213,49
110	altre spese correnti	562.313,21	636.266,24	73.953,03
<b>TOTALE</b>		<b>54.398.925,98</b>	<b>57.614.567,78</b>	<b>3.215.641,80</b>

### Spese per il personale

Il Revisore Unico ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall’art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall’art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa - al lordo di cessioni di ulteriori quote effettuate dai comuni aderenti all’Unione nei confronti della stessa - 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell’anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l’anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall’art.9 del D.L. 78/2010.

Il Revisore Unico ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell’anno 2024 **rientra** nei limiti di cui all’art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

Il Revisore Unico ha verificato che l’Unione dei Comuni della Bassa Romagna **non rientra nell’ambito di applicazione** del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

Il Revisore Unico **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell’equilibrio di bilancio esprimendo parere favorevole in ordine alla compatibilità della programmazione del fabbisogno di personale con il rispetto pluriennale dell’equilibrio di bilancio.

Laddove ne ricorrano i presupposti, il Revisore Unico ha verificato che l’Ente **ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall’art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell’economia e delle finanze e con il Ministro dell’Interno.

	Media 2011/2013 (2008 per enti non soggetti al patto)	CONSUNTIVO 2024
spese macroaggregato 101		14.183.681,55
spese macroaggregato 109		18.911,83
spese macroaggregato 103		119.165,16
irap macroaggregato 102		896.028,82
Altre spese: reiscrizioni		
Altre spese:fondo mobilità segretari		
Altre spese:CO.CO.CO.		
Altre spese:		
<b>totale spese di personale (A)</b>		<b>15.217.787,36</b>
(-) Componenti escluse (B)		3.791.777,04
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>		<b>11.426.010,32</b>

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

Il Revisore Unico **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Si segnala che il dott. Giovanni Gelmetti, Revisore Unico dell'Ente fino al 29/07/2024, **ha** rilasciato in data 31/05/2024 (Verbale n. 10) il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Il sopracitato Revisore Unico ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.).

Il dott. Giovanni Gelmetti **ha** rilasciato in data 03/06/2024 (Verbale n. 11) il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

Il sopracitato Revisore Unico ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

### **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			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	797.289,49	1.045.905,76	248.616,27
203	Contributi agli investimenti	409.102,97	706.593,66	297.490,69
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.206.392,46</b>	<b>1.752.499,42</b>	<b>546.106,96</b>

Il Revisore Unico 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 le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

### **Debiti fuori bilancio**

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 282.308,83 di cui € 282.308,83 di parte corrente ed € 0,00 in conto capitale (Delibere di Consiglio Unione n. 57 del 30/10/2024 – Verbale n. 8 del 28/10/2024 - e n. 79 del 18/12/2024 – Verbale n. 14 del 17/12/2024), e che i relativi atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		4.721,23	1.148,45
- 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	281.160,38
<b>Totale</b>		<b>401.154,31</b>	<b>282.308,83</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto:

1. non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
2. non vi sono debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento;
3. non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

Il Revisore Unico **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 in allegato alle determinazioni di ricognizione dei residui attivi e passivi propedeutiche all'approvazione del riaccertamento ordinario 2024.

---

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

Il Revisore Unico ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

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

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico prende atto che l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, pur non avendo concesso garanzie sussidiarie, ha stipulato, in vigenza di convenzione (G.U. n. 184 del 20/12/2012 per l'edilizia scolastica), ora cessata, tre mutui a carico del Comune di Bagnara di Romagna.

Le rate di tali mutui vengono rimborsate annualmente dal Comune che sta provvedendo all'accollo in quanto la convenzione risulta ora cessata (GU n. 172 del 21/11/2019).

Risultano pertanto prestate tre delegazioni di pagamento sulla cui base vengono calcolati i limiti d'indebitamento dell'Unione:

- Mutuo di € 235.000,00 – Cassa di Risparmio di Ravenna, durata anni 15 – Rep 370151/41042 - Delegazione del 22/12/2015;
- Mutuo € 175.000,00 – Cassa di Risparmio di Ravenna, durata anni 15 – Rep 372817/42900 - Delegazione del 13/12/2017;
- Mutuo € 100.000,00 – Cassa di Risparmio di Ravenna, durata anni 15 – Rep 730 - Delegazione del 18/12/2018.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

Il Revisore Unico ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
1,11%	3,22%	3,20%

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	38.187.746,74	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	10.830.096,17	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>	<b>49.017.842,91</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>4.901.784,29</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	15.699,13	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>4.886.085,16</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>15.699,13</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100</b>		<b>3,20%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	300.389,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	33.649,83
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>266.740,01</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Residuo debito (+)	366.293,51	333.572,09	300.389,84
Nuovi prestiti (+)	-		
Prestiti rimborsati (-)	-32.721,42	-33.182,25	-33.649,83
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>333.572,09</b>	<b>300.389,84</b>	<b>266.740,01</b>
Nr. Abitanti al 31/12	101.537	101.931	101.972
Debito medio per abitante	3,29	2,95	2,62

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

<b>Anno</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Oneri finanziari	5.158,30	15.886,27	15.699,13
Quota capitale	32.721,42	33.182,25	33.649,83
<b>Totale fine anno</b>	<b>37.879,72</b>	<b>49.068,52</b>	<b>49.348,96</b>

L'Ente nel 2024 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

## 4.2. Strumenti di finanza derivata

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

---

## 5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

Il Revisore Unico ha verificato che l'Unione non rientra tra gli enti di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024, pertanto non risulta necessario vincolare nel risultato di amministrazione alcun importo.

---

## 6. Rapporti con organismi partecipati

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

Il Revisore Unico ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 **ha** riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

### 6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **non ha** proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP (Delibera di Consiglio Unione n. 75 del 18/12/2024).

Il Revisore Unico ha verificato che il piano di razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1 del TUSP, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha** provveduto con delibere di Consiglio n. 70 del 20/12/2023 e n. 76 del 18/12/2024 all'analisi dell'assetto gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economica dando atto che non si rilevano servizi affidati secondo il modello dell' *in house providing* e che pertanto, ai sensi dell'art 30 comma 2 del DLgs 201/2022, non risulta necessario integrare il provvedimento di cui all'art 20 del D.Lgs 175/2016.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è soggetto** agli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

#### 6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Il Revisore Unico 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.

### 7. Contabilità economico-patrimoniale

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2024.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
B) IMMOBILIZZAZIONI	8.408.860,47	6.968.228,69	1.440.631,78
C) ATTIVO CIRCOLANTE	29.070.810,43	26.697.443,75	2.373.366,68
D) RATEI E RISCONTI			
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>37.479.670,90</b>	<b>33.665.672,44</b>	<b>3.813.998,46</b>
A) PATRIMONIO NETTO	16.967.297,28	13.100.393,44	3.866.903,84
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	721.068,28	801.547,35	-80.479,07
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
D) DEBITI	11.699.893,57	12.656.796,56	-956.902,99
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.091.411,77	7.106.935,09	984.476,68
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>37.479.670,90</b>	<b>33.665.672,44</b>	<b>3.813.998,46</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>622.627,40</b>	<b>746.647,26</b>	<b>-124.019,86</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	14.129.505,77
FSC	+	2.704.839,40
Saldo Credito IVA al 31/12	-	27.212,45
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	954.360,07
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	1.093.009,92
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>16.668.482,87</b>
		16.668.482,87

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

Debiti	+	11.699.893,57
Debiti da finanziamento	-	266.740,01
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	+	
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	<b>11.433.153,56</b>
		11.433.153,56

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	-
	<i>Riserve</i>	
AIIb	<b>da capitale</b>	-
AIIc	<b>da permessi di costruire</b>	-
AIIId	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>	1.757.246,09
AIIE	<b>altre riserve indisponibili</b>	976,36
AIIIf	<b>altre riserve disponibili</b>	
AIII	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	4.033.176,76
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	-1.924.495,37
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>3.866.903,84</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	721.068,28
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>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>721.068,28</b>

La quota annuale dei contributi agli investimenti viene calcolata proporzionalmente alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	60.268.628,74	52.562.832,11	7.705.796,63
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	57.345.583,16	53.833.334,83	3.512.248,33
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	70.429,24	-15.885,64	86.314,88
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-5.029,07	5.029,07
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	344.988,69	543.920,49	-198.931,80
IMPOSTE	902.711,23	849.927,54	52.783,69
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.435.752,28</b>	<b>-1.597.424,48</b>	<b>4.033.176,76</b>

Il risultato economico conseguito nel 2024 di € 2.435.752,28 rispetto all'esercizio 2023 di -€ 1.597.424,48 è aumentato in virtù dei maggiori proventi dalle sanzioni del codice dalla strada introitati nel 2024 e non ancora trasferiti ai comuni in quanto confluiti ad avanzo vincolato.

---

## 8. PNRR e PNC

Il Revisore Unico ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

Il Revisore Unico ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

---

## 9. Relazione della giunta al rendiconto

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;
- b) il quadro generale riassuntivo;
- c) la verifica degli equilibri;
- d) il conto economico;
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

---

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

Nel corso dell'esercizio 2024 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente, fatto salvo per le considerazioni espresse nei pareri rilasciati in merito al Piano del Fabbisogno del Personale nel corso del 2024 (verbale N. 4 dell'8/10/2024 e verbale N. 13 del 12/12/2024).

In tale contesto il Revisore unico ha evidenziato che l'Unione si è avvalsa per la propria capacità assunzionale di un'interpretazione dell'art. 33, comma 2 DL 34/2019 non espressamente indicata nella legge ma emersa da alcuni orientamenti della giurisprudenza contabile e in particolare dalla deliberazione n. 5/2022/PAR della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per il Veneto. Si evidenzia che in tale pronuncia la Corte dei Conti (Sez. Veneto) ribadisce quanto già evidenziato dalla Sezione delle Autonomie della Corte: *"L'art. 33, co. 2, del decreto legge 30 aprile 2019 n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019 n. 58 e il decreto interministeriale del 17 marzo 2020, i quali fissano la disciplina per le assunzioni di personale a tempo indeterminato per i Comuni, non si applicano alle Unioni di Comuni."* La Corte non ignora che la norma ordinamentale di cui all'art. 32, comma 5 ultimo periodo, del Tuel, ove si dispone che *"i comuni possono cedere, anche parzialmente, le proprie capacità assunzionali all'Unione di comuni di cui fanno parte"* possa considerarsi tuttora applicabile, soprattutto in mancanza di una espressa abrogazione. Tuttavia, pare opportuno evidenziare che sarebbe stato auspicabile quantomeno un intervento chiarificatore da parte del legislatore riguardo al coordinamento di tale norma con l'attuale disciplina delle assunzioni a tempo indeterminato per i Comuni.

A tale riguardo Il Revisore unico precisa che anche le assunzioni attraverso cessione di spazi assunzionali potranno avvenire soltanto a condizione che i Comuni facenti parte dell'Unione ne tengano conto come se si trattasse di maggiore spesa propria ai fini dell'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019, oltre che delle disposizioni generali sul contenimento della spesa di personale.

Il Revisore unico auspica la massima attenzione sulla tematica e la verifica di eventuali aggiornamenti normativi in merito.

---

## 11. Conclusioni

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

IL REVISORE UNICO  
DOTT. ANTONIO AVOLIO