



# **AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA ROMAGNA PER I SERVIZI IDRICI E RIFIUTI**

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

Sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione  
sullo schema di rendiconto

**ANNO 2024**

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

MARCO CASTELLANI

ISABELLA BOSELLI

VITTORIO BENEFORTI



## Collegio dei Revisori - ATERSIR

Verbale n. 7 del 8 Aprile 2025

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

Il Collegio dei Revisori ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge e la Determinazione n. 90 del 03 aprile 2025. Il Collegio tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio rinuncia ai termini di legge e

#### **presenta**

L'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2024 il Collegio non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti. Il Collegio ha effettuato le verifiche contemporaneamente all'istruttoria degli uffici.

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

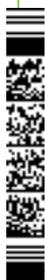
Bologna, 8 Aprile 2025

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

MARCO CASTELLANI

ISABELLA ROSELLI

VITTORIO BENEFORTI



## Sommario

1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	6
4. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	14
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	14
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	15
8. CONCLUSIONI.....	16

## 1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	16.177.826,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	16.177.826,52
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Collegio prende atto che il tesoriere ha proceduto alla resa del conto entro la data del 30 Gennaio 2025 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla parificazione.

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	9.936.774,07	11.913.156,37	16.177.826,52
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Il Collegio prende atto che l'Ente si è dotato di una procedura per la gestione della cassa vincolata ma che al 31/12/2024 non sussistono giacenze di cassa vincolata.

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

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

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

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

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

Il Collegio dei Revisori nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- I trimestre 2024 verbale n. 8 del 3 Giugno 2024
- Il trimestre 2024 verbale n. 13 del 7 Agosto 2024
- III trimestre 2024 verbale n. 17 del 22 Ottobre 2024
- IV trimestre 2024 verbale n. 4 del 12 Febbraio 2025

L'Ente non ha attivato per l'anno 2024 l'anticipazione di tesoreria.

### Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, dichiara che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -14,06 giorni.

L'Ente dichiara che l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. - 19 giorni è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, certifica che l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro ZERO.

## **2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 3 Marzo 2025 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2024 è la seguente:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
<b>Titolo 1</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 2</b>	99.145,65	77.956,63	159.112,88	605.682,47	1.379.918,60	4.765.057,55	7.086.873,78
<b>Titolo 3</b>					17.646,45	1.812,94	19.459,39
<b>Titolo 4</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>					12.162,52	0,00	12.162,52
<b>Totale</b>	<b>99.145,65</b>	<b>77.956,63</b>	<b>159.112,88</b>	<b>605.682,47</b>	<b>1.409.727,57</b>	<b>4.766.870,49</b>	<b>7.118.495,69</b>

I residui conservati alla data del 31/12/2024 risultano essere esigibili e risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente.

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

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

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2024 è la seguente:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
<b>Titolo 1</b>	292.898,61	156.510,09	199.331,89	226.953,07	1.231.712,29	2.373.771,11	4.481.177,06
<b>Titolo 2</b>					90.977,82	849,12	91.826,94
<b>Titolo 3</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>					11.786,54	781,74	12.568,28
<b>Totale</b>	<b>292.898,61</b>	<b>156.510,09</b>	<b>199.331,89</b>	<b>226.953,07</b>	<b>1.334.476,65</b>	<b>2.375.401,97</b>	<b>4.585.572,28</b>

I residui conservati alla data del 31/12/2024 risultano relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio ma non ancora pagate.

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2024 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			11.913.156,37
RISCOSSIONI	3.172.515,46	55.118.247,89	58.290.763,35
PAGAMENTI	2.145.982,90	51.880.110,30	54.026.093,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			16.177.826,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			16.177.826,52
RESIDUI ATTIVI	2.351.625,20	4.766.870,49	7.118.495,69
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.210.170,31	2.375.401,97	4.585.572,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			464.538,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			79.239,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>18.166.972,64</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2024 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	5.629.606,11
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	486.985,55
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	543.777,29
<b>SALDO FPV</b>	-56.791,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	166.107,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	298.138,62
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	132.031,21
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	5.629.606,11
<b>SALDO FPV</b>	-56.791,74
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	132.031,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.386.623,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	11.075.504,06
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>18.166.972,64</b>



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

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Risultato d'amministrazione (A)	9.494.996,81	12.462.127,06	18.166.972,64
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	2.305.647,47	1.987.696,81	3.205.384,87
Parte vincolata (C)	5.938.546,87	7.938.066,12	12.659.365,09
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.250.802,47	2.536.364,13	2.302.222,68

Nel corso dell'esercizio 2024 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio:

<b>Delibera n. .... del ...</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Applicazione avanzo (si/no) e quota</b>	<b>Parere numero</b>
Del. CAmb. n. 37 del 17/04/2024	Variazione PNRR	NO	Verbale n. 6 del 11/04/2024
Del. CAmb. n. 38 del 17/04/2024	Variazione con applicazione di avanzo vincolato	SI, € 1.056.339,00	Verbale n. 7 del 11/04/2024
Del. CAmb. n. 70 del 25/07/2024	Variazione PNRR	NO	Verbale n. 11 del 03/07/2024
Del. CAmb. n. 90 del 25/09/2024	Variazione PNRR	NO	Verbale n. 15 del 20/09/2024
Del. CAmb. n. 91 del 25/09/2024	Variazione CAmb. 25/09	NO	Verbale n. 16 del 20/09/2024
Del. CAmb. n. 111 del 02/12/2024	Variazione CAmb. 02/12	NO	Verbale n. 18 del 13/11/2024
Del. CAmb. n. 112 del 02/12/2024	Variazione PNRR	NO	Verbale n. 19 del 13/11/2024

- Variazioni con determinazione dirigenziale

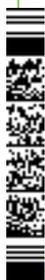
<b>Determina n.... del ...</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Parere</b>
Det. DIR n. 59 del 13/3/2024	Riaccertamento FPV e conseguente variazione al Bilancio <b>2024-2026</b>	Verbale n. 4 del 4/3/2024

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2023 nel corso dell'esercizio 2024 è la seguente:

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	3.205.384,87	12.659.365,09	0,00	2.302.222,68	<b>18.166.972,64</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				461.000,00	<b>461.000,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti				656.960,00	<b>656.960,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	7.000,00				<b>7.000,00</b>
Utilizzo parte vincolata		1.779.691,00			<b>1.779.691,00</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	3.198.384,87	10.879.674,09	0,00	1.184.262,68	<b>15.262.321,64</b>
<b>Totale</b>	<b>3.205.384,87</b>	<b>12.659.365,09</b>	<b>0,00</b>	<b>2.302.222,68</b>	<b>-5.704.845,58</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	3.067.418,87	41.490,00	0,00	96.476,00	<b>3.205.384,87</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	3.067.418,87	41.490,00	0,00	96.476,00	<b>3.205.384,87</b>
<b>Totale</b>	<b>3.067.418,87</b>	<b>41.490,00</b>	<b>0,00</b>	<b>96.476,00</b>	<b>3.205.384,87</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	0,00	10.009.442,19	0,00	2.649.922,90	<b>12.659.365,09</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	10.009.442,19	0,00	2.649.922,90	<b>12.659.365,09</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>10.009.442,19</b>	<b>0,00</b>	<b>2.649.922,90</b>	<b>12.659.365,09</b>



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

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

## ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### QUOTE ACCANTONATE

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Collegio dei Revisori ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4/2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Nella tabella sotto riportata è indicato il metodo scelto per ciascuna tipologia di entrata soggetta al calcolo del fondo svalutazione crediti.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- Indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- Riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- Indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

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

## CALCOLO ACCANTONAMENTO FCDE - RENDICONTO 2024

Piano Finanziario	Nr. Capitolo	Descrizione	2024		Metodo	Residui al 31.12.2024	Accantonamento Minimo a FCDE	Accantonamento effettivo a FCDE	Extra accantonamento
			Coef.	Media Semplice (a)					
2.01.03.02.000	201011	Entrate SII gestori	0,00	0,69056	a	2.955.110,61	2.040.681,18	2.040.681,18	0,00
2.01.03.02.000	201012	Entrate SGU gestori	0,98	0,27976	a	512.491,36	143.374,58	143.374,58	0,00
2.01.03.02.000	201013	Entrate terremoto gestori	0,91	0,30616	a	192.929,76	59.067,38	59.067,38	0,00
2.01.03.02.000	201014	Entrate concessioni gestori	0,00	0,98472	a	535.974,22	527.784,53	527.784,53	0,00
2.01.03.02.000	201015	Entrate fondo incentivante gestori	0,94	0,19435	a	1.525.710,00	296.521,74	296.521,74	0,00
						<b>5.722.215,95</b>	<b>3.067.429,41</b>	<b>3.067.429,41</b>	<b>0,00</b>

Il Collegio dei revisori attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'unica partecipazione detenuta da ATERSIR è in Lepida Scpa, società che ha chiuso in utile l'ultimo triennio, per cui non è stato necessario provvedere ad alcun tipo di accantonamento.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 41.490,00. L'Ente ha effettuato la ricognizione re una valutazione del rischio sulla base di quanto previsto dal principio dall'OIC 31.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Collegio dei Revisori ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a Euro 96.476,00 di cui Euro 60.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e i restanti per spese potenziali generico.

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

Le tabelle A1, A2 sono compilate rispetto a quanto previsto dai principi contabili.

Le tabelle A1, A2 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## **4. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA**

Il saldo di competenza 2024 distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>6.869.818,78</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	254.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.649.899,99
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>965.918,79</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.021.188,06
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-55.269,27</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>90.351,18</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>90.351,18</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>90.351,18</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>6.960.169,96</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		254.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		5.649.899,99
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.056.269,97</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.021.188,06
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>35.081,91</b>

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo:

- W1 (Risultato di competenza): Euro 6.960.169,96
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 1.056.269,97
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 35.081,91

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 2</b>	14.138.575,05	18.475.787,05	18.450.225,96	130,7%	99,9%
<b>Titolo 3</b>	24.200,00	56.000,32	44.212,68	231,4%	79,0%
<b>Titolo 4</b>	28.352.350,48	48.517.438,53	40.557.089,70	171,1%	83,6%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 9</b>	1.078.000,00	1.088.000,00	0,00	100,9%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>43.593.125,53</b>	<b>68.137.225,90</b>	<b>59.051.528,34</b>	<b>156,3%</b>	<b>86,7%</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	0,00	0,00	0,00	
<b>Titolo II</b>	18.475.787,05	18.450.225,96	13.685.168,41	74,17
<b>Titolo III</b>	56.000,32	44.212,68	42.399,74	95,90
<b>Titolo IV</b>	48.517.438,53	40.557.089,70	40.557.089,70	100,00
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	14.139.775,05	20.073.156,92	12.784.011,82	142,0%	63,7%
<b>Titolo 2</b>	28.375.350,48	48.849.677,53	40.637.177,82	172,2%	83,2%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	1.078.000,00	1.088.000,00	834.322,63	100,9%	76,7%
<b>TOTALE</b>	<b>43.593.125,53</b>	<b>70.010.834,45</b>	<b>54.255.512,27</b>	<b>160,6%</b>	<b>77,5%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2024 sono esigibili.

Il Collegio dei Revisori ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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

Macroaggregati spesa corrente	2023	2024	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	2.333.438,66	2.369.658,00	36.219,34
102 imposte e tasse a carico ente	163.504,81	166.423,99	2.919,18
103 acquisto beni e servizi	1.853.133,34	1.419.798,20	-433.335,14
104 trasferimenti correnti	10.550.345,26	8.779.366,74	-1.770.978,52
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	130.891,00	29.547,62	-101.343,38
110 altre spese correnti	23.578,17	19.217,27	-4.360,90
<b>TOTALE</b>	<b>15.054.891,24</b>	<b>12.784.011,82</b>	<b>-2.270.879,42</b>

Macroaggregati spesa conto capitale	2023	2024	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	186.275,28	80.088,12	-106.187,16
203 Contributi agli investimenti	1.068.700,00	40.557.089,70	39.488.389,70
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.254.975,28</b>	<b>40.637.177,82</b>	<b>39.382.202,54</b>

Il Collegio dei Revisori ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2024</b>	<b>31/12/2024</b>
FPV di parte corrente	407.746,55	464.538,29
FPV di parte capitale	79.239,00	79.239,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>486.985,55</b>	<b>543.777,29</b>

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

### **Analisi della spesa di personale**

La spesa per lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024 e le relative assunzioni hanno rispettato:

- Il limite di spesa imposto dalla Regione Emilia-Romagna con deliberazione DGR 934/2012 così come ribadito nella nota della stessa Regione registrata al protocollo Atersir PG.AT/2017/0008341/2017 secondo cui lo stesso limite è da intendersi sia come perimetro di spesa di personale sia come capacità assunzionale dell'Agenzia;
- L'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale.

Il limite massimo del Fondo delle risorse decentrate è costituito sulla dotazione di prima istituzione pari a n. 36 unità di personale del comparto in servizio presso l'Agenzia in luogo del limite previsto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs 75/2017 poiché l'Agenzia ha raggiunto il dimensionamento previsto in fase di istituzione, limite che si intende, altresì, non attualmente superabile, stante le attuali disposizioni normative, una volta interamente coperta la dotazione di prima istituzione.

Il Collegio rileva che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 e 40 bis del D.Lgs.165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Si segnala che con deliberazione di G.R. n. 1016 del 24 giugno 2019 e della deliberazione nr. 1822 del 7 Dicembre 2020:

- È stato ampliato il perimetro di spesa, in particolare il limite di costo del personale viene elevato in € 3.047.234,87 corrispondenti al dimensionamento ottimale della struttura organizzativa dell'Ente definito con la suindicata delibera CAmb 60/2015; la scelta, discussa in sede di Consiglio d'Ambito nella seduta del 28 ottobre 2019.
- La Regione è intervenuta al riguardo stabilendo, con deliberazione di Giunta n.



1822 del 7 dicembre 2020, che:

- per il funzionamento di ATERSIR trova applicazione il tetto di spesa derivante dalla definizione del costo del personale così come calcolato in base all'applicazione della disposizione normativa suindicata prevista per gli Enti Locali (art. 33, comma 2 del D.L. 34/2019);
- come valore soglia di massima spesa di personale, ATERSIR rientra nella fascia demografica definita dal DPCM 17/3/2020, attuativo del D.L. 34/2019, corrispondente alla popolazione dell'intero territorio regionale;
- il limite massimo del costo di funzionamento di ATERSIR viene rideterminato prendendo a riferimento, come limite massimo, il costo del personale individuato sulla base della normativa nazionale soprarichiamata, riconducibile alla fascia demografica suindicata, e confermando, in continuità con quanto stabilito in precedenza, che le altre voci di spesa necessarie per il funzionamento dell'Agenzia, incidano nell'ordine del 40% del costo complessivo di funzionamento.

## **5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

L'Ente non ha in essere nessun indebitamento di natura finanziaria.

### **1.1 DEBITI FUORI BILANCIO**

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha avuto necessità di dover riconoscere debiti fuori bilancio. Nel triennio precedente non si è verificato la necessità di dover riconoscere debiti fuori bilancio. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2023 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100. Il Collegio dei Revisori a mezzo del suo Presidente ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati in data 02 aprile 2025. In particolare, si tratta delle partite reciproche con Lepida Scpa; dal confronto non emergono criticità.

## 7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet. Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati. Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

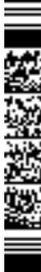
STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.077.098,15	1.377.778,20	-300.680,05
C) ATTIVO CIRCOLANTE	20.228.903,34	15.753.673,63	4.475.229,71
D) RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>21.306.001,49</b>	<b>17.131.451,83</b>	<b>4.174.549,66</b>
A) PATRIMONIO NETTO	13.668.988,37	9.177.340,40	4.491.647,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	137.966,00	137.966,00	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.585.572,28	4.654.291,83	-68.719,55
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.913.474,84	3.161.853,60	-248.378,76
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>21.306.001,49</b>	<b>17.131.451,83</b>	<b>4.174.549,66</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>301.786,29</b>	<b>79.239,00</b>	<b>222.547,29</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 4.051.076,82
Fondo svalutazione crediti +	€ 3.067.418,87
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
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 +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 7.118.495,69</b>

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

DEBITI +	€ 4.585.572,28
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONIII +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 4.585.572,28</b>



Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	-€	11.439,14
	<i>Riserve</i>		
AIIb	<b>da capitale</b>		
AIIc	<b>da permessi di costruire</b>		
AIIId	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoni</b>	€	11.439,14
AIIe	<b>altre riserve indisponibili</b>		
AIIIf	<b>altre riserve disponibili</b>		
AIII	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€	6.223.844,03
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	-€	5.619.967,71
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>603.876,32</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 3.205.384,87
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>€ 3.205.384,87</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	59.134.131,41	17.963.323,78	41.170.807,63
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	54.595.273,00	16.068.512,18	38.526.760,82
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	20,14	100,00	-79,86
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	133.001,11	441.355,81	-308.354,70
IMPOSTE	175.655,52	152.429,96	23.225,56
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>4.496.224,14</b>	<b>2.183.837,45</b>	<b>2.312.386,69</b>

## 8. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024**, inoltre, tenuto conto che i conti degli agenti contabili verranno allegati alla delibera di Consiglio; il Collegio con il presente verbale esprime parere favorevole all'approvazione dei conti giudiziali in base a quanto indicato dalle Circolari della Corte dei conti.

Bologna, 8 Aprile 2025

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

MARCO CASTELLANI

ISABELLA BOSELLI

VITTORIO BENEFORTI

**FIRMATO DIGITALMENTE SECONDO LE NORME VIGENTI**

