



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 2025

IL COLLEGIO DEI REVISORI

MARCO CASTELLANI

ISABELLA BOSELLI

VITTORIO BENEFORTI



Collegio dei Revisori - ATERSIR

Verbale n. 6 del 08 Aprile 2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

Il Collegio dei Revisori ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2025, unitamente agli allegati di legge e la Determinazione n. 101 del 07 aprile 2026. 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 2025 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.

Il Collegio rinuncia ai termini avendo effettuato i controlli in fase istruttoria in modo progressivo al caricamento del materiale sulla cartella condivisa di Drive.

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	11
5.	LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	15
6.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	15
7.	LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	16
8.	CONCLUSIONI.....	18

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2025 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	29.631.265,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	29.631.265,31
Differenza	0,00

Il Collegio prende atto che il tesoriere ha proceduto alla resa del conto entro la data del 30 Gennaio 2026 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla parificazione.

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	11.913.156,37	16.177.826,52	29.631.265,31
<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 31/12/2025 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 Collegio dei Revisori nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- I trimestre 2025 verbale n. 9 del 13 maggio 2025
- Il trimestre 2025 verbale n. 12 del 3 luglio 2025
- III trimestre 2025 verbale n. 15 del 8 ottobre 2025
- IV trimestre 2025 verbale n. 4 del 10 febbraio 2026

L'Ente non ha attivato per l'anno 2025 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 – 16,93 giorni.

L'Ente dichiara che l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. – 16,93 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 scaduti e non pagati è pari ad € - 45,58.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 4 marzo 2026 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2025 è la seguente:

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1					0,00	0,00	0,00
Titolo 2	114.551,59	65.536,10	979.561,84	1.012.301,51	87.636,47	3.518.176,23	5.777.763,74
Titolo 3	-1.243,30	-120,00			671,25	17.387,47	16.695,42
Titolo 4					0,00	2.708.996,63	2.708.996,63
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	12.882,52	-720,00			0,00	0,00	12.162,52
Totale	126.190,81	64.696,10	979.561,84	1.012.301,51	88.307,72	6.244.560,33	8.515.618,31

I residui conservati alla data del 31/12/2025 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 31/12/2025 è la seguente:

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	36.052,62	71.076,92	156.000,89	22.616,01	1.609.809,36	625.298,07	2.520.853,87
Titolo 2			26.257,39	64.720,43	849,12	7.602.259,95	7.694.086,89
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7				2.819,60	750,00	8.568,60	12.138,20
Totale	36.052,62	71.076,92	182.258,28	90.156,04	1.611.408,48	8.236.126,62	10.227.078,96

I residui conservati alla data del 31/12/2025 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 2025 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			16.177.826,52
RISCOSSIONI	4.767.892,04	81.369.904,63	86.137.796,67
PAGAMENTI	1.944.583,19	70.739.774,69	72.684.357,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			29.631.265,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			29.631.265,31
RESIDUI ATTIVI	2.271.057,98	6.244.560,33	8.515.618,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	1.990.952,34	8.236.126,62	10.227.078,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			9.367.608,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			131.143,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			18.421.052,62

La conciliazione tra risultato di competenza 2025 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	8.638.563,65
<i>*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio</i>	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	543.777,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	9.498.752,04
SALDO FPV	-8.954.974,75
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	79.545,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	650.036,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	570.491,08
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	8.638.563,65
SALDO FPV	-8.954.974,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	570.491,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	6.695.320,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	11.471.651,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	18.421.052,62



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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	12.462.127,06	18.166.972,64	18.421.052,62
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.987.696,81	3.205.384,87	2.131.946,05
Parte vincolata (C)	7.938.066,12	12.659.365,09	12.093.146,74
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.536.364,13	2.302.222,68	4.195.959,83

	2025		2024		2023	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	16.177.826,52		11.913.156,37		9.936.774,07	
+ Riscossioni	86.137.796,67		58.290.763,35		20.143.881,72	
- Pagamenti	-72.684.357,88		-54.026.093,20		-18.167.499,42	
= Cassa al 31.12	29.631.265,31		16.177.826,52		11.913.156,37	
+ residui attivi (Crediti)	8.515.618,31		7.118.495,69		5.690.248,07	
- residui passivi (Debiti)	-10.227.078,96		-4.585.572,28		-4.654.291,83	
= Avanzo di Amministrazione	27.919.804,66		18.710.749,93		12.949.112,61	
- FPV per spese correnti	-9.367.608,20		-464.538,29		-407.746,55	
- FPV per spese in c/ capitale	-131.143,84		-79.239,00		-79.239,00	
= Risultato di Amministrazione	18.421.052,62	100%	18.166.972,64	100%	12.462.127,06	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-1.817.205,41	-10%	-3.067.418,87	-17%	-1.849.730,81	-15%
- Altri accantonamenti	-314.740,64	-2%	-137.966,00	-1%	-137.966,00	-1%
= Totale Parte Accantonata	-2.131.946,05	-12%	-3.205.384,87	-18%	-1.987.696,81	-16%
- Totale Parte Vincolata	-12.093.146,74	-66%	-12.659.365,09	-70%	-7.938.066,12	-64%
- Totale Parte Destinata agli investimenti		0%		0%		0%
= Avanzo Disponibile	4.195.959,83	23%	2.302.222,68	13%	2.536.364,13	20%

Nel corso dell'esercizio 2025 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio:

Delibera n. del ...	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
Del. CAmb. n. 11 del 24/02/2025	Variazione PNRR	NO	Verbale n. 3 del 12/02/2025
Del. CAmb. n. 17 del 15/04/2025	Variazione con applicazione di avanzo vincolato	SI, € 1.372.239,00	Verbale n. 8 del 08/04/2025
Del. CAmb. n. 34 del 21/07/2025	Variazione equilibri con applicazione di avanzo libero e vincolato	SI, € 405.000,00 (libero) € 4.918.081,79 (vincolato)	Verbale n. 10 del 03/07/2025
Del. CAmb. 47 del 17/11/2025	Variazione di bilancio	NO	Verbale n. 16 del 10/11/2025
Del. CAmb. n. 48 del 17/11/2025	Variazione PNRR	NO	Verbale n. 17 del 10/11/2025

- Variazioni con determinazione dirigenziale

Determina n.... del ...	Oggetto	Parere
Det. DIR n. 58 del 07/03/2025	Riaccertamento FPV e conseguente variazione al Bilancio 2025-2027	Verbale n. 6 del 03/03/2025



L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2024 nel corso dell'esercizio 2025 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	2.131.946,05	12.093.146,74	0,00	4.195.959,83	18.421.052,62
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				210.000,00	210.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				195.000,00	195.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		6.290.320,79			6.290.320,79
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.131.946,05	5.802.825,95	0,00	3.790.959,83	11.725.731,83
Totale	2.131.946,05	12.093.146,74	0,00	4.195.959,83	18.421.052,62

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo rischi	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.817.205,41	41.490,00	0,00	273.250,64	2.131.946,05
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.817.205,41	41.490,00	0,00	273.250,64	2.131.946,05
Totale	1.817.205,41	41.490,00	0,00	273.250,64	2.131.946,05

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	9.443.223,84	0,00	2.649.922,90	12.093.146,74
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	9.443.223,84	0,00	2.649.922,90	12.093.146,74
Totale	0,00	9.443.223,84	0,00	2.649.922,90	12.093.146,74

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.

Codifica	Tipologia	Categoria	Capitolo	Metodo di calcolo	Residui totali (tit.)	Residui totali (senza esclusi)	Percentuale	Fondo effettivo
20101.02.20501002	Trasferimenti correnti da Amministratic	Trasferimenti correnti da Anri	contributi correnti	media semplice totale	2000,71	0	0	0
20101.02.20502002	Trasferimenti correnti da Amministratic	Trasferimenti correnti da Anri	contributi correnti	media semplice totale	168704,67	0	0	0
20101.02.20502003	Trasferimenti correnti da Amministratic	Trasferimenti correnti da Anri	QUOTA FONDO PER EVENTI CALAMITOSI - COV	media semplice totale	389684,15	0	0	0
20101.02.20503002	Trasferimenti correnti da Amministratic	Trasferimenti correnti da Anri	contributi correnti	media semplice totale	8389,31	0	0	0
20101.02.20503000	Trasferimenti correnti da Amministratic	Trasferimenti correnti da Anri	FONDO INCENTIVANTE PREV. E RID. RIFIUT. CC	media semplice totale	19906,09	0	0	0
20101.02.20508000	Trasferimenti correnti da Amministratic	Trasferimenti correnti da Anri	ENTRATE DA CONCESSIONI DI DERIVAZIONE -	media semplice totale	18440,14	0	0	0
20103.02.20101102	Trasferimenti correnti da Imprese	Altri trasferimenti correnti da contributi	correnti	media semplice totale	2291248,16	2291248,16	66,328294	1519745,82
20103.02.20101202	Trasferimenti correnti da Imprese	Altri trasferimenti correnti da contributi	correnti	media semplice totale	497284,27	497284,27	23,337167	116052,06
20103.02.20101203	Trasferimenti correnti da Imprese	Altri trasferimenti correnti da QUOTA FONDO PER EVENTI CALAMITOSI - GES		media semplice totale	737367,17	737367,17	0,550844	4061,74
20103.02.20101302	Trasferimenti correnti da Imprese	Altri trasferimenti correnti da contributi	correnti	media semplice totale	29907,71	29907,71	33,669084	10069,65
20103.02.20101400	Trasferimenti correnti da Imprese	Altri trasferimenti correnti da ENTRATE DA CONCESSIONI DI DERIVAZIONE -		media semplice totale	195703,76	195703,76	85,474155	167276,14
20103.02.20101500	Trasferimenti correnti da Imprese	Altri trasferimenti correnti da FONDO INCENTIVANTE PREV. E RID. RIFIUTI GE		media semplice totale	1419067	0	0	0
30500.02.30507000	Rimborsi e altre entrate correnti	Rimborsi in entrata	Quota abbonamenti ferroviari e filoviani a carico dipi	media semplice totale	61,67	0	0	0
30500.99.30502000	Rimborsi e altre entrate correnti	Altre entrate correnti n.a.c.	Introriti e rimborsi diversi	media semplice totale	16633,75	0	0	0
40200.01.401091	Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti	Interventi integrati per la riduzione delle perdite fisic	media semplice totale	1340677,5	1340677,5	0	0
40200.01.401094	Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti	Interventi integrati per la riduzione delle perdite fisic	media semplice totale	1368319,13	1368319,13	0	0
								1.817.205,41 €

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.

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 senza variazioni rispetto all'esercizio precedente. L'Ente ha effettuato la ricognizione e 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 sono presenti altri accantonamenti con il seguente dettaglio:

- accantonamento spese potenziali 15.000,00
- spese legali 20.000,00
- fondo rinnovi contrattuali 200.000,00
- fondo accantonamento oneri futuri 33.774,64
- spese da concessioni di derivazione 4.476,00
- totale altri accantonamenti 273.250,64

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 2025 distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		6.315.053,44
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.230.240,44
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.084.813,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-2.146.877,64
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.231.690,64
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		63.856,25
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z12) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		63.856,25
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		63.856,25
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		6.378.909,69
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		5.230.240,44
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.148.669,25
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.073.438,82
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.222.108,07

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

- W1 (Risultato di competenza): Euro 6.378.909,69
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 1.148.669,25
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 2.222.108,07

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	0,00	0,00		
Titolo 2	18.103.862,72	19.113.862,72	19.102.353,01	105,6%	99,9%
Titolo 3	24.200,00	28.200,00	30.118,34	116,5%	106,8%
Titolo 4	132.766.150,59	73.944.395,09	67.623.965,82	55,7%	91,5%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	1.098.000,00	1.105.000,00	0,00	100,6%	0,0%
TOTALE	151.992.213,31	94.191.457,81	86.756.437,17	62,0%	92,1%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	0,00	0,00	0,00	
Titolo II	19.113.862,72	19.102.353,01	15.584.176,78	81,58
Titolo III	28.200,00	30.118,34	12.730,87	42,27
Titolo IV	73.944.395,09	67.623.965,82	64.914.969,19	95,99
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	18.108.062,72	26.012.361,10	10.340.108,09	143,7%	39,8%
Titolo 2	132.786.150,59	74.313.194,79	67.777.765,43	56,0%	91,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.098.000,00	1.105.000,00	858.027,79	100,6%	77,6%
TOTALE	151.992.213,31	101.430.555,89	78.975.901,31	66,7%	77,9%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2025 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	2024	2025	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	2.369.658,00	2.504.872,99	135.214,99
102 imposte e tasse a carico ente	166.423,99	169.697,55	3.273,56
103 acquisto beni e servizi	1.419.798,20	1.433.484,63	13.686,43
104 trasferimenti correnti	8.779.366,74	6.215.937,92	-2.563.428,82
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	29.547,62	0,00	-29.547,62
110 altre spese correnti	19.217,27	16.115,00	-3.102,27
TOTALE	12.784.011,82	10.340.108,09	-2.443.903,73

Macroaggregati spesa conto capitale	2024	2025	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	80.088,12	153.799,61	73.711,49
203 Contributi agli investimenti	40.557.089,70	67.623.965,82	27.066.876,12
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	40.637.177,82	67.777.765,43	27.140.587,61

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	1/1/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	464.538,29	9.367.608,20
FPV di parte capitale	79.239,00	131.143,84
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	543.777,29	9.498.752,04

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

Il limite di spesa imposto dalla Regione Emilia-Romagna con deliberazione DGR n. 934/2012, così come ribadito nella nota della stessa Regione registrata al protocollo ATERSIR PG.AT/2017/0008341/2017, è da intendersi sia come perimetro di spesa di personale sia come capacità assunzionale dell'Agenzia.

Con deliberazione di G.R. n. 1016 del 24 giugno 2019 è stato ampliato il perimetro di spesa: 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 delibera CAmb 60/2015.

La Regione è intervenuta stabilendo con deliberazione di Giunta n. 1822 del 7 dicembre 2020 che:

- per il funzionamento di ATERSIR trova applicazione il tetto di spesa assunzionale derivante dalla definizione del costo del personale calcolato in base all'applicazione della disposizione normativa prevista per gli Enti Locali (art. 33, comma 2 del D.L. n. 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 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.

Il limite massimo del Fondo delle risorse decentrate per il personale del comparto 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. n. 75/2017, poiché l'Agenzia ha raggiunto il dimensionamento previsto in fase di istituzione; tale limite si intende non attualmente superabile, stanti le attuali disposizioni normative, una volta interamente

coperta la dotazione di prima istituzione.

Il Fondo di finanziamento del salario accessorio della dirigenza è determinato quantificando le sue risorse in una somma corrispondente:

- alle retribuzioni dei cinque dirigenti trasferiti dalle ex AATO provinciali della Regione Emilia-Romagna ad ATERSIR, individuando gli stessi dalle risultanze delle operazioni di liquidazione dei suddetti enti, effettuate dal liquidatore Dott. Giuseppe Bortone con determinazione n. 8649/2012, per il personale trasferito, e
- alla media delle retribuzioni di posizione e risultato dei Direttori Generali reperite tramite una ricerca sui siti degli Enti analoghi riferite agli esercizi 2012/2013 in relazione alla posizione del Direttore dell'Agenzia, non rientrante nel personale trasferito, ma di nuova istituzione.

Il limite di spesa di personale, come sopra definito, nonché il tetto della spesa al salario accessorio – sia per il personale del comparto che per la dirigenza – di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. n. 75/2017, sono stati rispettati.

Il Collegio rileva che gli istituti contrattuali previsti dalla contrattazione collettiva integrativa 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. n. 165/2001; le risorse previste dalla contrattazione collettiva integrativa medesima sono compatibili con la programmazione finanziaria, con i vincoli di bilancio e rispettano i vincoli di finanza pubblica.

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 31.12.2024 - 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 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	2025	2024	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	1.007.778,59	1.077.098,15	-69.319,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	36.329.678,21	20.228.903,34	16.100.774,87
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	37.337.456,80	21.306.001,49	16.031.455,31
A) PATRIMONIO NETTO	21.293.396,76	13.668.988,37	7.624.408,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	314.740,64	137.966,00	176.774,64
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	10.227.078,96	4.585.572,28	5.641.506,68
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.502.240,44	2.913.474,84	2.588.765,60
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	37.337.456,80	21.306.001,49	16.031.455,31
TOTALE CONTI D'ORDINE	9.226.752,04	301.786,29	8.924.965,75

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 6.698.412,90
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.817.205,41
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 +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 8.515.618,31

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

DEBITI +	€ 10.227.078,96
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 +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 10.227.078,96



Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

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

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione senza tenere conto del FCDE.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	84.197.676,95	59.134.131,41	25.063.545,54
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	78.228.987,86	54.595.273,00	23.633.714,86
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	3,62	20,14	-16,52
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.820.688,14	133.001,11	1.687.687,03
IMPOSTE	164.975,46	175.655,52	-10.680,06
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	7.624.405,39	4.496.224,14	3.128.181,25

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 2025**, 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 (allegati al rendiconto) in base a quanto indicato dalle Circolari della Corte dei conti.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

MARCO CASTELLANI

ISABELLA BOSELLI

VITTORIO BENEFORTI

FIRMATO DIGITALMENTE SECONDO LE NORME VIGENTI

