

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

COCCONCELLI DOTT.SSA SANDRA

BENETTI DOTT.SSA ELENA

CAGNANI DOTT. ALFREDO

SOMMARIO

<u>1. INTRODUZIONE</u>	4
<u>1.1. Verifiche preliminari</u>	5
<u>2. CONTO DEL BILANCIO</u>	6
<u>2.1. Il risultato di amministrazione</u>	6
<u>2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023</u>	8
<u>2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione</u>	9
<u>2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024</u>	10
<u>2.5. Analisi della gestione dei residui</u>	13
<u>2.6. Servizi conto terzi e partite di giro</u>	16
<u>3. GESTIONE FINANZIARIA</u>	16
<u>3.1. Fondo di cassa</u>	16
<u>3.2. Tempestività pagamenti</u>	17
<u>3.3. Analisi degli accantonamenti</u>	18
<u>3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità</u>	18
<u>3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate</u>	18
<u>3.3.3. Fondo anticipazione liquidità</u>	19
<u>3.4. Fondi spese e rischi futuri</u>	20
<u>3.4.1. Fondo contenzioso</u>	20
<u>3.4.2. Fondo indennità di fine mandato</u>	20
<u>3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali</u>	20
<u>3.4.4. Altri fondi e accantonamenti</u>	20
<u>3.5. Analisi delle entrate e delle spese</u>	21
<u>3.5.1. Entrate</u>	21
<u>3.5.2. Spese</u>	25
<u>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</u>	30
<u>4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento</u>	30
<u>4.2. Strumenti di finanza derivata</u>	32
<u>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</u>	33
<u>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</u>	33

<u>6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate</u>	33
<u>6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie</u>	35
<u>6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche</u>	36
<u>6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati</u>	36
<u>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</u>	36
<u>8. PNRR E PNC</u>	39
<u>9. RELAZIONE SULLA GESTIONE</u>	39
<u>10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</u>	40
<u>11. CONCLUSIONI</u>	40

Provincia di Reggio Emilia

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 26/03/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta e approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 della Provincia di Reggio Emilia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Loro sedi, lì 26.03.2025

L'Organo di revisione

COCCONCELLI DOTT.SSA SANDRA

BENETTI DOTT.SSA ELENA

CAGNANI DOTT.ALFREDO

1. Introduzione

I sottoscritti Cocconcelli Sandra, Benetti Elena e Cagnani Alfredo, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 31 del 17/10/2024;

◆ ricevuta in data 07/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con determinazione dirigenziale n.203 del 07/03/2025, 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;

visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.34 del 27/10/2016 attualmente in vigore;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti.

In particolare il Collegio prende atto che sono state approvate, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	7
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 528.877 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha in corso** una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- non partecipa ad Unioni di Comuni;
- non partecipa a Consorzi di Comuni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo"
- l'Ente, nel corso del 2024, non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo. Non sono stati mossi rilievi da parte degli organi di controllo interno e da parte degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, ha verificato di non trovarsi 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;

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, *sono state* rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;

- 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 l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione

- 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;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 31.007.052,54 così determinato:

GESTIONE DI COMPETENZA		2024
FPV entrata	+	30.231.731,12
Totale accertamenti di competenza	+	122.261.840,78
Totale impegni di competenza	-	118.566.229,01
FPV spesa	-	36.249.927,70
Avanzo esercizi precedenti applicato	+	21.820.763,50
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		19.498.178,69
GESTIONE DEI RESIDUI		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	0
Minori residui attivi riaccertati	-	786.739,82
Minori residui passivi riaccertati	+	1.446.901,85
SALDO GESTIONE RESIDUI		660.162,03
RIEPILOGO AVANZO		
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	+	19.498.178,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	660.162,03
Avanzo esercizi precedenti non applicato	+	10.848.711,82
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024		31.007.052,54
a dedurre:		
Avanzo vincolato da leggi o principi contabili		95.159,25
Avanzo destinato spese d'investimento		346.465,23
Avanzo vincolato da trasferimenti		9.375.215,47
Avanzo vincolato derivante da mutui		49.222,75
Avanzo vincolato formalmente dall'Ente		2.370.422,53
Avanzo da altri vincoli		370.268,64
Accantonamento fondo rinnovi contrattuali		838.035,91
Accantonamento fondo passività potenziali		1.818.000,00
Accantonamento indennità fine mandato		12.581,66
Accantonamento fondo crediti di dubbia esigibilità		390.000,00
Accantonamento fondo rischi partecipate		100.000,00
Accantonamento fondo contenzioso		1.340.748,94
AVANZO DISPONIBILE		13.900.932,16

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	23.748.581,14	32.669.475,32	31.007.052,54
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.265.881,63	4.355.319,65	4.499.366,51
Parte vincolata (C)	13.728.427,12	16.315.196,44	12.260.288,64
Parte destinata agli investimenti (D)	128.575,43	496.259,85	346.465,23
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	6.625.696,96	11.502.699,38	13.900.932,16

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

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

Compilare solo le celle colorate													
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 vincoli	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00												0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00												0,00
Finanziamento spese di investimento	5.270.740,15												5.270.740,15
Finanziamento di spese correnti non permanenti	224.000,00												224.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00												0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00												0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	150.000,00	82.951,56	232.951,56								232.951,56
Utilizzo parte vincolata						101.091,07	15.010.404,92	13.322,75	91.515,18	380.478,02	15.596.811,94		15.596.811,94
Utilizzo parte destinata agli investimenti												496.259,85	496.259,85
Totale delle parti utilizzate	5.494.740,15	0,00	150.000,00	82.951,56	232.951,56	101.091,07	15.010.404,92	13.322,75	91.515,18	380.478,02	15.596.811,94	496.259,85	21.820.763,50
Totale delle parti non utilizzate	6.007.959,23	380.000,00	1.757.901,58	1.984.466,51	4.122.368,09	2.413,05	680.071,45	35.900,00	0,00	0,00	718.384,50	0,00	10.848.711,82
Totali	11.502.699,38	380.000,00	1.907.901,58	2.067.418,07	4.355.319,65	103.504,12	15.690.476,37	49.222,75	91.515,18	380.478,02	16.315.196,44	496.259,85	32.669.475,32
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:													

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.695.611,77
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 30.231.731,12
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 36.249.927,70
SALDO FPV	-€ 6.018.196,58
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 26.621,06
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 813.360,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.446.901,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 660.162,03
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.695.611,77
SALDO FPV	-€ 6.018.196,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 660.162,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 21.820.763,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 10.848.711,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 31.007.052,54

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		9.477.930,90
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	406.900,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.690.447,21
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		6.380.583,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.380.583,69
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		10.020.247,79
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.972.084,49
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.048.163,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.048.163,30
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		19.498.178,69
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		406.900,00
Risorse vincolate nel bilancio		11.662.531,70
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		7.428.746,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		47.838,36
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.380.908,63

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

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

§	W1 (risultato di competenza): €	19.498.178,69
§	W2 (equilibrio di bilancio): €	7.428.746,99
§	W3 (equilibrio complessivo): €	7.380.908,63

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

L'Organo di revisione ha verificato, anche con la tecnica del campionamento (vedasi verbale n. 3 del 14/02/2025):

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- 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;

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	3.178.247,26	2.722.325,66
FPV di parte capitale	27.053.483,86	33.527.602,04
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 991.983,11	€ 1.730.342,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			509.114,92
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *		876.774,14	1.221.227,63
- 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**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		115.208,97	
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Il Collegio prende atto che nella precedente tabella sono stati riportati gli importi degli anni precedenti risultanti ancora in essere al 31.12.2024.

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.072.588,11
Trasferimenti correnti	624.323,89
Incarichi a legali	25.413,66
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro	
Totale FPV 2024 spesa corrente	2.722.325,66

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.

L'Organo di revisione 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 per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **hanno** generato FPV;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 13.377.718,28	€ 20.149.883,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -		11.494.488,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	8.150.002,45	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -		
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	5.227.715,83	8.655.395,01

Il Collegio prende atto che nella precedente tabella sono stati riportati gli importi degli anni precedenti risultanti in essere al 31.12.2024

Non è stato alimentato 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 ome previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto del Presidente n. 18 del 17/02/2025. munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.4 del 14/02/2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con Decreto del Presidente n.18 del 17/02/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 25.548.867,72	€ 8.469.151,88	€ 16.292.976,02	-€ 786.739,82
Residui passivi	€ 40.779.764,03	€ 32.956.894,64	€ 6.375.967,54	-€ 1.446.901,85

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	€ 303.544,83	€ 1.370.401,00
Gestione corrente vincolata	€ 75.273,29	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 434.542,76	€ 76.500,85
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 813.360,88	€ 1.446.901,85

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** motivato.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I		231,66	295			€ 526,66
Titolo II	3.933,28	51.208,00	28437,54	98.137,23	1.175.606,24	€ 1.357.322,29
Titolo III	6.778,71	121.337,09	104.297,85	219.711,11	506.407,90	€ 958.532,66
Titolo IV	€ 1.989.663,58	3.214.931,33	1.387.393,72	9.066.019,92	15.565.851,68	€ 31.223.860,23
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX			600,00		308,14	€ 908,14
Totali	€ 2.000.375,57	€ 3.387.708,08	€ 1.521.024,11	€ 9.383.868,26	€ 17.248.173,96	€ 33.541.149,98

Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I		60.246,60	197.315,90	6.048.426,18	25.967.339,41	€ 32.273.328,09
Titolo II				60.883,26	3.737.321,13	€ 3.798.204,39
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	763,62		4.105,00	4.226,98	185.410,75	€ 194.506,35
Totali	€ 763,62	€ 60.246,60	€ 201.420,90	€ 6.113.536,42	€ 29.890.071,29	€ 36.266.038,83

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 (1)	FCDE al 31.12.2024
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	19477,41	1165,39	5146,30	5627,97	8833,20	17.684,04	34.371,37	30.865,49
	Riscosso c/residui al 31.12	933,03	119,61	1147,51	1405,49	1412,92	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.115,62	2.375,14	101.195,21	234,57	3.714,45	21.430,33	125.235,25	65.898,79
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	3.714,45	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Si precisa che i residui antecedenti il 2020 sono stati cancellati.

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. Gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	69.981.869,09
- di cui conto "Istituto tesoriere"		
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	69.981.869,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	69.981.869,09

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Le imposte, tasse e le entrate la cui riscossione è affidata a terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 69.634.862,70	€ 78.132.102,75	€ 69.981.869,09
di cui cassa vincolata	€ 22.643.675,46	26.678.702,14	19.377.873,15

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto non sussiste la fattispecie.

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, ma non sono stati integrati i rispettivi contratti individuali, tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

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

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) - 15,74
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 14 giorni
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 18 giorni

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto, quale livello di analisi, i **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 euro 380.000,00.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 77.739,94 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 euro 77.739,94, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti.

Soc. partecipata	utile /perdita 2023
REGGIO EMILIA FIERE S.R.L. in liquidazione	0,00
Reggio Emilia Innovazione S.Cons.r.l. in liquidazione	- 17.170,00
fondazione giustizia	- 9.812,00
fondazione vittime reati	- 24.254,45
Parchi EMILIA centrale	- 83.621,88

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 100.000,00 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene *congruo tale importo. Nella tabella sopra vengono riportati i dati integrali desumibili dai bilanci.*

Occorre tuttavia evidenziare che due fondazioni, E35 Fondazione e ASP Reggio Emilia Città delle persone, hanno subito variazioni negative del patrimonio netto come da prospetto allegato alla nota integrativa.

Non tutti gli Enti partecipati dalla Provincia di Reggio Emilia hanno predisposto, nella loro Relazione sul governo societario, il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.340.748,94, 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 esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 145.500,00.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento effettuato.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.681,66
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 6.900,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.581,66

Le quote accantonate **risultano** congrue

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 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 euro zero.

L'Ente non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al FGDC

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Indennità fine mandato amministratori</i>	€ 12.581,66
<i>Fondo applicazione CCNL</i>	€ 838.035,91
<i>Fondo passività potenziali</i>	€ 1.818.000,00

Totale accantonato nella voce "Altri accantonamenti" come da prospetto A/1 € 2.668.617,57

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

Tipologia di entrata	2020	2021	2022	2023	2024
Tributarie	46.265.084,85	46.846.451,10	48.301.033,23	58.797.813,94	61.915.609,50
Trasferimenti correnti	17.469.050,45	11.189.235,75	22.547.664,03	21.429.688,83	20.308.049,90
Entrate extra-tributarie	6.023.287,16	3.184.003,41	3.696.379,61	4.290.204,13	3.736.606,07
TOTALE	69.757.422,46	61.219.690,26	74.545.076,87	84.517.706,90	85.960.265,47

ANDAMENTO ENTRATE TRIBUTARIE

(migliaia di euro)

Tipologia di entrata	2020	2021	2022	2023	2024
IPT	17.982	21.469	23.535	31.411	28.661
RCAuto	21.773	21.587	19.457	22.483	28.772
Tributo igiene ambientale	6.303	3.790	5.309	4.904	4.483
Tosap	207	0	-	-	-
TOTALE	46.265	46.846	48.301	58.798	61.916

TITOLO 2 - ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Le entrate accertate ammontano a € 20.308.049,90 rispetto ad una previsione definitiva pari a € 22.174.083,84 (92%). Il maggiore scostamento si registra tra i trasferimenti dalla regione per supporto agli alunni disabili, per il diritto allo studio degli adulti e per i servizi per i bambini 0-6 anni, nonché trasferimenti da comuni della quota di proventi da codice della strada e da enti locali e ministeri per la progettazione di interventi sulla viabilità e l'edilizia scolastica.

Per quanto riguarda i trasferimenti correnti dallo Stato nel 2024 sono stati erogati alla provincia oltre 3,7 milioni di euro per la manutenzione delle strade e delle scuole provinciali, assegnati dal comma 889, dell'art. 1 della legge 405/2018 e euro 148.041,02 dal Fondo Covid L.213/23 comma 508 per la mitigazione dei tagli.

Per quanto riguarda il **concorso alla finanza pubblica 2024 è stata modificata la contabilizzazione** per cui in entrata sono stati assegnati fondi per le funzioni fondamentali pari a euro 10.604.458,70 mentre in spesa è stato quantificato il concorso alla finanza pubblica pari a euro 30.838.417,02 con un saldo netto da restituire allo Stato pari a euro 20.233.958,32. A questi si aggiungono euro 413.540,49 della cosiddetta "Spending informatica" più euro 454.070,04 relativi alla Spending della legge di bilancio 2024 e euro 27.435,42 di riduzione del fondo ex Ages.

La restituzione allo Stato dei tagli previsti nelle manovre finanziarie per l'anno 2024 ammonta a quasi 21 milioni di euro.

TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tali entrate sono state accertate complessivamente per € 3.736.606,07 con una minore entrata di € 436.782,12, a confronto con il dato delle previsioni definitive ammontanti a € 4.173.388,19.

Si riscontra la diminuzione di 11 mila euro per i canoni attivi delle locazioni.

Il dettaglio di questo dato evidenzia minori entrate sui proventi derivanti dalla gestione dei beni (tipologia 100) e sui rimborsi ed altre entrate correnti vincolate (tipologia 500), cui corrispondono comunque minori spese per pari importo. Si tratta prevalentemente di entrate relative al recupero della quota di incentivo sui lavori pubblici non pagata e al contributo da energia fotovoltaica scambio sul posto, per minori extra profitti relativi alle utenze del fotovoltaico.

Rispetto agli accertamenti 2023, pari a € 4.290.204,13 si evidenzia una diminuzione di quelli 2024 dovuto all'erogazione da parte di Autobrennero Spa di un dividendo di 776 mila euro, mentre nel 2023 i dividendi assegnati sono stati pari a euro 834 mila e anche in questo caso alla diminuzione del contributo da energia fotovoltaica.

RISCOSSIONI

Le **entrate correnti** sono state riscosse in competenza per € 84.278.251,33 rispetto al dato dell'anno precedente pari a € 82.620.690,89: la quota delle riscossioni è aumentata del 2%.

ANDAMENTO ENTRATE PER INVESTIMENTI

Tipologia di entrata	2020	2021	2022	2023	2024
Entrate in conto capitale	17.861.788,16	20.373.725,41	20.839.589,34	32.540.775,82	25.016.782,19
Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.346,91	-	-	-	-
Accensione mutui e prestiti	-	-	-	-	-
TOTALE	17.865.135,07	20.373.725,41	20.839.589,34	32.540.775,82	25.016.782,19

Nel 2024 le **entrate in conto capitale** sono diminuite rispetto al 2023: si sono registrati accertamenti per € 25.016.782,19, in diminuzione rispetto al dato 2023 (-23,1%): si tratta di trasferimenti statali e regionali per l'edilizia scolastica e per la manutenzione e progettazione di opere stradali e interventi sui ponti, nonché minori trasferimenti per compensazione prezzi. Sono stati accertati trasferimenti dallo stato per 948 mila euro destinati alla compensazione per il caro prezzi, 3,1 milioni per manutenzione strade e ponti; per quanto riguarda gli edifici scolastici sono stati accertati 1,7 milioni di euro per manutenzione straordinaria edifici scolastici e 6,2 milioni relativi allo stato di avanzamento dei bandi PNRR sulle scuole. Inoltre sono stati accertati 2,9 milioni di euro dal Comune di Reggio Emilia per i lavori della tangenziale di Fogliano. Infine nel 2024 si è realizzata l'alienazione di alcuni terreni per un importo di euro 887,40 euro. Le riscossioni 2024 sono anch'esse diminuite rispetto a quelle del 2023.

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	46.800.000,00	45.350.000,00	48.301.033,23	103,21	106,51
Titolo 2	11.456.116,00	24.874.622,36	22.547.664,03	196,82	90,65
Titolo 3	3.821.650,00	3.828.096,00	3.696.379,61	96,72	96,56
Titolo 4	56.104.442,16	77.644.022,10	20.839.589,34	37,14	26,84
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	118.182.208,16	151.696.740,46	95.384.666,21	80,71	62,88

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	47.700.000,00	53.638.500,00	58.797.813,94	123,27	109,62
Titolo 2	22.632.167,90	22.372.789,84	21.429.688,83	94,69	95,78
Titolo 3	4.040.357,23	4.591.940,74	4.290.204,13	106,18	93,43
Titolo 4	52.660.657,35	66.227.332,28	32.540.775,82	61,79	49,13
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	127.033.182,48	146.830.562,86	117.058.482,72	92,15	79,72

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	49.200.000,00	58.502.520,00	61.915.609,50	125,84	105,83
Titolo 2	21.661.821,00	22.174.083,84	20.308.049,90	93,75	91,58
Titolo 3	4.104.467,42	4.173.388,19	3.736.606,07	91,04	89,53
Titolo 4	38.711.148,73	68.242.603,31	25.016.782,19	64,62	36,66
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	113.677.437,15	153.092.595,34	110.977.047,66	97,62	72,49

Nel corso del triennio si registra un tendenziale e complessivo miglioramento soprattutto per quanto riguarda le entrate accertate rispetto alle previsioni iniziali.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
Sanzioni per violazioni codice della strada	€ 22.456,65	€ 6.342,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	€ 280.334,62	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 16.145,43	€ 39.922,56	€ 41.464,13
riscossione	€ 8.873,86	€ 31.089,36	€ 23.780,09
%riscossione	54,96	77,87	57,35

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	Accertamento 2024
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	
Sanzioni Codice della Strada	€ 41.464,13
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 17.684,04
entrata netta	€ 23.780,09
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 23.780,09
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 per fitti attivi sono **diminuite** di Euro 18.000,00 circa rispetto a quelle dell'esercizio 2023

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2024
			Esercizio 2024	2024
Recupero evasione altri tributi	€ 131,51	€ 131,51	€ -	€ -
TOTALE	€ 131,51	€ 131,51	€ -	€ -
* quota accertata e riscossa nel 2024 relativa a ruoli su IPT				

Nel 2024, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

Non vi sono somme rimaste a residuo per recupero evasione.

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

ANDAMENTO SPESE

Tipo di spesa	2020	2021	2022	2023	2024
Spese correnti	48.452.568,66	49.337.161,31	62.286.188,57	59.842.142,28	62.368.291,25
Spese in conto capitale	16.751.263,06	22.549.404,79	18.427.804,54	32.839.482,60	36.218.847,49
Spese per rimborso prestiti	8.433.541,96	9.873.875,10	9.893.556,75	9.728.696,83	8.694.297,15
TOTALE	73.637.373,68	81.760.441,20	90.607.549,86	102.410.321,71	107.281.435,89

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	52.636.437,40	71.390.885,70	64.938.739,46	123,37	90,96
Titolo 2	55.298.240,76	108.044.868,66	39.793.971,07	71,96	36,83
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	107.934.678,16	179.435.754,36	104.732.710,53	97,03	58,37

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	64.830.100,32	69.011.046,83	63.020.389,54	97,21	91,32
Titolo 2	58.002.519,07	107.895.172,87	59.892.966,46	103,26	55,51
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	122.832.619,39	176.906.219,70	122.913.356,00	100,07	69,48

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	64.466.288,42	72.492.237,48	65.090.616,91	100,97	89,79
Titolo 2	44.816.906,98	123.846.741,48	69.746.449,53	155,63	56,32
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	109.283.195,40	196.338.978,96	134.837.066,44	123,38	68,68

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	7.042.120,28	€ 7.693.287,99	651.167,71
102 imposte e tasse a carico ente	783.488,59	€ 949.160,71	165.672,12
103 acquisto beni e servizi	12.818.659,01	€ 12.366.668,34	-451.990,67
104 trasferimenti correnti	35.226.944,04	€ 37.407.082,93	2.180.138,89
105 trasferimenti di tributi	0,00	€ -	0,00
106 fondi perequativi	0,00	€ -	0,00
107 interessi passivi	3.063.314,49	€ 2.731.266,07	-332.048,42
108 altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	271.369,96	€ 238.514,86	-32.855,10
110 altre spese correnti	636.245,91	€ 982.310,35	346.064,44
TOTALE	€ 59.842.142,28	€ 62.368.291,25	2.526.148,97

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- il DM 11 gennaio 2022;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che

obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009

- 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.

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dal D.M.11 gennaio 2022.

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 7.693.287,99
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 463.688,43
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 8.156.976,42
(-) Componenti escluse (B)		€ 1.523.608,12
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ -	€ 6.633.368,30
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

spese per il personale verifica del rispetto dei criteri di cui all'art. 1, comma 557 della L. 296/2006					
	2011	2012	2013	2023 impegnato	2024 impegnato
redditi da lavoro dipendente cod. 101 (escluso buoni pasto)	16.104.746,46	16.300.592,67	15.858.454,76	6.989.241,90	7.626.682,79
<i>voci da aggiungere (CIRCOLARE 9):</i>					
buoni pasto (cap 3019) cod 101	260.000,00	260.000,00	140.000,00	52.878,38	66.605,20
irap (102101)	1.018.524,40	1.036.028,56	971.947,58	459.899,27	463.688,43
ALTRE - irap coco					
TOTALE DIPENDENTI+ IRAP +BUONI PASTO + IRAP COCOCO	17.383.270,86	17.596.621,23	16.970.402,34	7.502.019,55	8.156.976,42
<i>voci da escludere (CIRCOLARE 9):</i>					
importi per trasferte sull'intervento 01 (somma articoli 3)					
categorie protette (solo spese per nuove assunzioni di cat. prot.dal 2004)	- 204.772,18	- 351.856,76	- 305.785,21	- 67.704,82	- 71.815,61
rimborsi comandi (importo incassato nell'anno CAP.540-541-542)	- 91.103,48	- 50.361,52	- 99.060,38	- 59.694,70	- 133.000,28
assunzioni tempo determinato 2005 (art. 204-ter L. 266/2005)					
contratto 2004/2005 livelli (applicato) solo per la quota 2005	- 518.700,74	- 518.700,74	- 518.700,74	- 166.042,19	- 166.042,19
contratto 2004/2005 dirigenti (applicato in giugno 2007) solo per la quota 2005	- 64.983,47	- 64.983,47	- 64.983,47	- 16.050,27	- 16.050,27
contratto2006/2007 livelli (applicato a maggio 2008) spesa a regime sul 2008	- 636.377,62	- 636.377,62	- 636.377,62	- 203.711,94	- 203.711,94
CCNL dirigenti 2006/2007 (applicato in marzo 2010) spesa a regime sul 2009	- 55.640,49	- 55.640,49	- 55.640,49	- 13.742,65	- 13.742,65
contratto 2008/2009 livelli (applicato in agosto 2009) spesa a regime sul 2009	- 436.293,92	- 436.293,92	- 436.293,92	- 136.214,34	- 136.214,34
contratto2016/2018 livelli (applicato in giugno 2018) spesa a regime sul 2018				- 109.861,84	- 109.861,84
contratto dirigenti 2016/2018 applicato in gennaio 2021 arretrati					
contratto dirigenti 2016/2018 applicato in gennaio 2021 a regime				- 14.657,44	- 14.657,44
contratto livelli 2019/2021 applicato in dicembre 2022 arretrati					
contratto livelli 2019/2021 applicato in dicembre 2022 spesa a regime per 2022				- 159.520,76	- 159.520,76
contratto dirigenti 2019/2021 applicato in agosto 2024 arretrati					- 61.964,09
contratto dirigenti 2019/2021 applicato in agosto 2024 a regime					- 19.812,03
spese emergenza (collegato ad entrata) cap 2490-2491	- 11.300,71	- 80.000,00	- 30.000,00		
tirocini presso il tribunale di RE (finanziamenti privati) cap 75	- 70.000,00				
(ATO: indicata ma lasciata all'interno delle spese di personale)	22.318,96				
somme impegnate per applicazioni contrattuali					
cococo inseriti sull'intervento 01 (**)	- 36.960,00				
cococo su fondi provinciali					
cococo 2005 (art.204-ter L.266/2005)					
interinali					
totale somme escluse	- 2.126.132,61	- 2.194.214,52	- 2.146.841,83	- 947.200,94	- 1.106.393,43
TOTALE SPESA DI PERSONALE (per verifica limite)	15.257.138,25	15.402.406,71	14.823.560,51	6.554.818,61	7.050.582,99
cap. 369 (L. 109 incentivo progettazione pagata su capitoli del patrimonio) - 367- 379 impegnato	- 228.728,54	- 383.780,01	- 328.888,43	- 179.826,55	- 417.214,69
TOTALE SPESA DI PERSONALE (per verifica limite) escusa L.109	15.028.409,71	15.018.626,70	14.494.672,08	6.374.992,06	6.633.368,30
media triennio 2011-2013			14.847.236,16		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 20/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 16/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

L'Organo di revisione 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 terren	32.488.190,71	€ 35.844.598,63	3.356.407,92
203	Contributi agli investimenti	351.291,89	€ 374.248,86	22.956,97
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 32.839.482,60	€ 36.218.847,49	3.379.364,89

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 20.987,47 di parte corrente e detti 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio				
	2022	2023	2024	
Articolo 194 T.U.E.L.:				
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 3.555,69	€ 140.679,45	€ 20.987,47	valore pari all'applicato
- lettera b) - copertura disavanzi				
- lettera c) - ricapitalizzazioni				
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza				
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 24.000,00		somma urgenza
Totale	€ 3.555,69	€ 164.679,45	€ 20.987,47	

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione **ha visionato** le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti. Tali attestazioni sono conservate presso l'Ente.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione 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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione 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
4,49%	5%	3,66% differente

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 48.301.033,23	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 22.547.664,03	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.696.379,61	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 74.545.076,87	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 7.454.507,69	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(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)	€ 2.731.266,07	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 4.723.241,62	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.731.266,07	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		3,66%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	54.283.638,40
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	8.694.297,15
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	45.589.341,25

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	73.905.891,98	64.012.335,23	54.283.638,40
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	- 9.885.905,10	- 9.728.696,83	- 8.694.297,15
Estinzioni anticipate (-)	- 7.651,65		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€64.012.335,23	€54.283.638,40	€45.589.341,25
Nr. Abitanti al 31/12	525.586	526.990	528.877
Debito medio per abitante	121,79	103,01	86,20

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	3.132.973,81	3.063.314,49	2.731.266,07
Quota capitale	9.893.556,75	9.728.696,83	8.694.297,15
Totale fine anno	€ 13.026.530,56	€ 12.792.011,32	€ 11.425.563,22

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione 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.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Asseverato dall'Organo di revisione	Note
	della Provincia v/società	della società v/Provincia		della Provincia v/società	della società v/Provincia			
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società			
A.C.T.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	si	1
ACER Az.casa reggio Emilia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	si	2
Aeroporto Reggio E.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	si	3
Agenzia per la Mobilità srl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	si	4
ASP Reggio Emilia Città delle persone	50.664,12	32.946,58	17.717,54	0,00	0,00	0,00	si	5
Autostrada del Brennero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	no	6
CRPA Scpa	0,00	0,00	0,00	1.464,00	1.464,00	0,00	si	7
Destinazione Turistica Emilia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	si	8
Ente Gestione Parchi Emilia centrale	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	si	9
Fondazione E35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	si	10
Fondazione I Teatri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	si	11
Fondazione Palazzo Magnani	193.870,66	193.870,66	0,00	120.000,00	120.000,00	0,00	si	12
Fondazione Giustizia	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	si	13
Fondazione Emiliano Romagna Vittime dei reati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	si	14
Fondazione Simonini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	si	15
Fondazione CRPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	si	16
GAL srl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	si	17
Lepida Scpa	0,00	nd		15.039,10	nd		no	18
Reggio Emilia Fiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	si	19
Reggio Emilia Innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	si	20

- 1) Act Azienda consorziale trasporti: la società ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
- 2) ACER Azienda casa Reggio Emilia: la società ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
- 3) Aeroporto di Reggio Emilia spa: la società ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
- 4) Agenzia per la Mobilità: la società ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
- 5) ASP Reggio Emilia città delle persone: la società ha dichiarato di vantare i seguenti debiti nei confronti della Provincia: € 4.091,67 di rimborso spese SUA Archivio Parisetti; € 1.000,00 per la quota annua di adesione alla SUA; € 27.528,22 di rimborso spese SUA servizio somministrazione di lavoro; € 326,69 saldo spese di contenzia 2023. La Provincia ha provveduto a mantenere a residuo attivo (accertamenti n. 788/2024, n. 658/2024 e n. 789/2024) l'importo di € 4.091,67 per il rimborso spese SUA Archivio Parisetti; residuo attivo n. 103/2024 di € 1.000,00 per la quota annua di adesione alla SUA; residuo attivo n. 1204/2024 di € 326,69 saldo spese di contenzia 2023. Mentre per quanto riguarda il rimborso delle spese SUA per il servizio di somministrazione lavoro la Provincia ha a residuo attivo l'importo di € 45.245,76 (accertamenti n. 616/2024 del 7/05/2024, n. 875/2024 del 10/09/2024 e n. 876/2024 del 10/09/2024): la differenza è dovuta ad una modifica da parte dell'ASP del proprio regolamento incentivo che ha comportato una rideterminazione dell'incentivo tecnico a favore della Provincia in data 9/11/2024, mai comunicato alla Provincia stessa. Infatti in data 2/12/2024 la Provincia aveva provveduto anche ad inviare un sollecito di pagamento tramite Pec all'ASP, senza aver ottenuto seguito e tanto meno in quell'occasione non è stato inviato il nuovo atto. La Provincia provvederà a ridurre il residuo attivo nell'anno 2025.
- 6) Autostrada del Brennero Spa: la società ha dichiarato che trasmetterà la situazione a valle dell'asseverazione resa dal proprio organo di revisione. Dalle risultanze del bilancio provinciale non sussistono né debiti né crediti.
- 7) CRPA scpa: la società ha dichiarato di vantare un credito nei confronti della Provincia di € 1.200 + IVA

- (loro € 1.464,00) quale saldo per l'attività di progettazione per interventi di manutenzione straordinaria Istituto zanelli. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale: essendo un intervento in conto capitale tale somma è stata reiscritta secondo esigibilità 2025, unitamente alle risorse complessive del progetto; risulta impegnata al cap. 4980, impegno 97/2025, sub impegno 219/2025.
- 8) Destinazione Turistica Emilia: l'ente ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
 - 9) Ente di gestione parchi Emilia Centrale: l'ente ha dichiarato di vantare un credito di € 25.000 per quota gestionale nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale: l'importo è stato conservato a residuo passivo n. 3193/2024 e pagato con mandato n. 78 del 15/1/2025.
 - 10) Fondazione E35: la fondazione ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
 - 11) Fondazione "I Teatri": la fondazione ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
 - 12) Fondazione "Palazzo Magnani": la Fondazione ha dichiarato di vantare un debito per utenze anno 2021 di € 27.327,47, un debito di € 103.581,26 per utenze 2022 e un debito di € 62.961,93 per utenze 2023 e un credito di € 120.000,00 relativo ad un contributo per interventi di manutenzione straordinaria. La situazione concorda con il bilancio provinciale: i debiti sono stati accertati e conservati tra i residui attivi n. 91/2022, n. 330/2023 e n. 634/2024. Il credito per manutenzione straordinaria è stato reiscritto con impegno n. 743/2025.
 - 13) Fondazione Giustizia Reggio Emilia: la fondazione ha dichiarato di vantare un credito di € 5.000 nei confronti della Provincia quale contributo gestionale. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale: l'importo è stato conservato a residuo passivo n. 3192/2024 e pagato con mandato n.47 del 14/1/2025.
 - 14) Fondazione Emiliano Romagnola per le vittime dei reati: la fondazione ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
 - 15) Fondazione A. Simonini: la fondazione ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
 - 16) Fondazione CRPA: : la fondazione ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
 - 17) G.A.L. Scrl: la società ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
 - 18) Lepida Scpa: la società non ha ancora risposto alla richiesta di verifica dei debiti/crediti della Provincia. La Provincia evidenzia di aver mantenuto a residuo passivo n. 415/2024 l'importo di € 15.039,10 per i servizi di datacenter. L'importo è stato pagato con mandato n. 489 del 29/1/2025.
 - 19) Reggio Emilia Fiere srl in liquidazione: la società ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
 - 20) Reggio Emilia Innovazione Scrl in liquidazione: la società ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nouve società o all'acquisizione di una nuova/nouve partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **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.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli 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

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di Revisione 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;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono** con riferimento al 31/12/2024.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2024

Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2024
- inventario dei beni immobili	31/12/2024
- inventario dei beni mobili	31/12/2024
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2024
Rimanenze	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	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	487.628.442,94	463.950.310,03	23.678.132,91
C) ATTIVO CIRCOLANTE	103.133.102,89	103.301.683,03	-168.580,14
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	590.761.545,83	567.251.993,06	23.509.552,77
A) PATRIMONIO NETTO	401.728.918,01	387.886.333,57	13.842.584,44
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.009.366,51	3.875.319,65	134.046,86
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	81.855.380,08	95.063.402,43	-13.208.022,35
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	103.167.881,23	80.426.937,41	22.740.943,82
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	590.761.545,83	567.251.993,06	23.509.552,77
TOTALE CONTI D'ORDINE	33.407.602,04	27.053.483,86	6.354.118,18

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono le seguenti:

- nell'attivo, incremento delle immobilizzazioni, soprattutto materiali e, in misura minore, delle immateriali e delle finanziarie;
- incremento del patrimonio netto
- nel passivo una riduzione dei debiti e un aumento considerevole dei ratei e risconti e contributi agli investimenti.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 33.151.149,98
FSC +	€ 563.051,45
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 173.051,45
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 33.541.149,98

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

Debiti +	€ 81.855.380,08
Debiti da finanziamento -	€ 45.589.341,25
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 0,00

Residui titolo V anticipazioni +	€	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€	0,00
altri residui non connessi a debiti +	€	0,00
RESIDUI PASSIVI =		
		€ 36.266.038,83

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	377.515.427,48
Alle	altre riserve indisponibili	€	26.841.552,10
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	12.838.577,06
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	15.466.638,63
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	401.728.918,01

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	4.499.366,51
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)	€	100.000,00
FCDE (già detratto dall'importo dei crediti iscritti in bilancio)	€	390.000,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	4.009.366,51

I conti d'ordine rilevano gli impegni su esercizi futuri per € 33.407.602,04 tutti inclusi nel FPV.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	76.509.399,02	74.919.846,85	1.589.552,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	41.733.871,86	40.490.455,44	1.243.416,42
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.955.008,43	-2.228.758,33	273.749,90
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-87.854,41	-28.763,77	-59.090,64
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-19.430.398,83	-18.937.099,95	-493.298,88
IMPOSTE	463.688,43	459.899,27	3.789,16
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	12.838.577,06	12.774.870,09	63.706,97

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € 12.838.577,06 rispetto all'esercizio 2023 di € 12.774.870,09 si nota una sostanziale costanza dei valori della gestione ordinaria.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono dovute da componenti straordinarie di reddito.

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione 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 sulla gestione al rendiconto 2024

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione sulla gestione in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 il quale stabilisce: "La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;*
- b) le principali voci del conto del bilancio;*
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente".*

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione, pur non segnalando criticità, raccomanda di continuare il monitoraggio delle entrate, con particolare attenzione all'incasso delle entrate patrimoniali (canoni di locazione, altri, ecc.)

- di continuare il monitoraggio delle spese, con appropriati cronoprogrammi di spesa, strumenti utili al fine dell'analisi del raggiungimento degli obiettivi programmati dall'Ente.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

COCCONCELLI DOTT.SSA SANDRA

BENETTI DOTT.SSA ELENA

CAGNANI DOTT. ALFREDO

(documento sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.)